

RZECZPOSPOLITA POLSKA
MINISTERSTWO FINANSÓW
Szef Krajowej Administracji Skarbowej

DAS2.9011.19.2023.8. IDTN

**Sprawozdanie z I etapu audytu systemu zarządzania
i kontroli Regionalnego Programu Operacyjnego
Województwa Świętokrzyskiego na lata 2014-2020
rok obrachunkowy 2022/2023**

Nr kodu CCI 2014PL16M2OP013

Warszawa, wrzesień 2023

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 Trwałość projektów - art. 71 rozporządzenia 1303/2013 ¹	10
3.1.3 Przygotowanie do zamknięcia perspektywy finansowej 2014-2020	11
3.1.4 Projekty zakończone generujące dochód - art. 61 rozporządzenia 1303/2013 ¹	11
3.1.5 Wyłączenia na podstawie art. 137 ust. 2 rozporządzenia 1303/2013 ¹	13
3.1.6 Kwestie dodatkowe wynikające z audytów KE/ETO	18
3.1.7 Follow-up rekomendacji z audytów SZiK z lat poprzednich	19
3.2. Instytucja Pośrednicząca	20
3.2.1 Follow-up rekomendacji z audytów SZiK z lat poprzednich	20

Wykaz skrótów

1. ACL	Aplikacja Audit Command Language
2. OAS	Departament Audytu Środków Publicznych w Ministerstwie Finansów
3. EFS	Europejski Fundusz Społeczny
4. EFSI	Europejskie fundusze strukturalne i inwestycyjne
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. IF	Instrumenty finansowe
11. IP	Instytucja Pośrednicząca
12. IZ	Instytucja Zarządzająca
13. KAS	Krajowa Administracja Skarbowa
14. KE	Komisja Europejska
15. KO	Kryterium oceny
16. KWK	Kluczowy wymóg kontrolny
17. OLAF	Europejski Urząd ds. Zwalczania Nadużyć Finansowych
18. PZP	Ustawa Prawo zamówień publicznych
19. REACT-EU	Wsparcie na rzecz odbudowy służącej spójności oraz terytoriom Europy
20. RPK	Roczny plan kontroli
21. RSK	Roczne sprawozdanie z kontroli, o którym mowa w art. 127 ust. 5 lit. b rozporządzenia 1303/2013 ¹
22. SZiK	System zarządzania i kontroli
23. UE	Unia Europejska
24. RPSW	Regionalny Program Operacyjny Województwa Świętokrzyskiego na lata 2014-2020
25. WOP	Wnioski o płatność
26. WUP	Wojewódzki Urząd Pracy w Kielcach
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 1303/2013¹ 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 obrachunkowego.

SZiK RPSW oparty jest na przepisach:

- rozporządzenia 1303/2013¹,
- rozporządzenia 1304/2013³,
- rozporządzenia 1301/2013⁴,
- ustawy wdrożeniowej⁵.

Sprawozdanie przedstawia zakres i wyniki czynności w obszarze audytu wykonanego przez pracowników ICE IAS w Kielcach w:

- Zarządzie Województwa Świętokrzyskiego, pełniącym funkcję IZ/IC,
- Wojewódzkim Urzędzie Pracy w Kielcach, pełniącym funkcję IP.

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) 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) 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 RPSW został przeprowadzony zgodnie ze strategią audytu RPSW, wersja 12 z 29.03.2023 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, Sa, Sb, Sc oraz Sd.

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:
 - o IZ:
 - KWK 4 (z uwagi na ustalenie opisane w pkt. 3.1.5 dokonane w wyniku badania w ramach audytu tematycznego dotyczącego wyłączeń na podstawie art. 137 ust. 2 rozporządzenia 1303/201V).

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 2022/2023, 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) 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).

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 - lipiec 2023 r.
- IP-Wojewódzki Urząd Pracy w Kielcach - w terminie: kwiecień - lipiec 2023 r.

2.2. Zakres wykonanych prac

Zakresem audytu SZiK objęto:

- badanie osi REACT-EU (w zakresie określonym w załączniku 5):
 - o KWK 4: odpowiednie kontrole zarządcze,
- audyty tematyczne:
 - o Trwałość projektów - art. 71 rozporządzenia 1303/2013¹, w zakresie określonym w załączniku Sa:
 - KWK 4: odpowiednie kontrole zarządcze,
 - o Przygotowanie do zamknięcia perspektywy finansowej 2014-2020, w zakresie określonym w załączniku Sb:
 - KWK 1: odpowiednia rozdzielność funkcji oraz należyte systemy zgłaszania i monitorowania, w przypadkach gdy odpowiedzialna instytucja powierza wykonywanie zadań innemu podmiotowi.

Ponadto, w ramach audytu zwrócono się do IZ o przekazanie zestawienia otwartych rekomendacji finansowych z audytów KE/ETO oraz dochodzeń OLAF.
 - o Projekty zakończone generujące dochód - art. 61 rozporządzenia 1303/2013¹, w zakresie określonym w załączniku Sc:
 - KWK 4: odpowiednie kontrole zarządcze,
 - o Wyłączenia na podstawie art. 137 ust. 2 rozporządzenia 1303/2013¹ w zakresie określonym w załączniku Sd:
 - KWK 4: odpowiednie kontrole zarządcze,

- Follow-up rekomendacji sformułowanych w poprzednich audytach systemu zarządzania i kontroli w zakresie określonym w załączniku 3, jak również rekomendacji wynikających z ustaleń audytu KE.

Badanie objęło zarówno ocenę procedur, jak i przeprowadzenie testów.

W zakresie badania KWK 6 wyniki oceny zostaną zawarte w odrębnych sprawozdaniach.

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, Sa, Sb, Sc i Sd.

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 1303/2013¹ (załącznik Sd) wyboru próby wniosków o płatność lub ich części wyłączonych, a następnie recertyfikowanych do KE dokonano metodą losową (po rekordach) z zastosowaniem ACL.

W pozostałych obszarach objętych badaniem, 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.

Ponadto, w trakcie audytu systemu badaniem objęte zostały zagadnienia dotyczące RPSW wskazane przez KE po przeprowadzeniu misji audytowej nr DAC214PL1062 pn. „Audyty tematyczne 2014-2020”:

- IA zweryfikowała, czy IZ RPSW wprowadziła mechanizmy w zakresie identyfikacji i zapobiegania występowaniu konfliktu interesów,
- IA zweryfikowała, czy IZ podjęła działania naprawcze w odniesieniu do projektów:
 - o nr RPSW.02.05.00-26-0087/20, tj. IA potwierdziła, że wydatki w ramach projektu nie zostały/zostaną zadeklarowane, oraz anulowano wkład UE na rzecz projektu (zgodnie z zaleceniem 7),
 - o nr RPSW.02.05.00-26-0340/19, tj. IA potwierdziła, że IZ skorygowała wydatki niekwalifikowalne już zadeklarowane w ramach ww. projektu, oraz anulowano wkład UE na rzecz projektu,
 - o nr RPSW.02.05.00-26-0019/20 tj. IA potwierdziła, że wydatki w ramach projektu nie zostały/zostaną zadeklarowane, oraz anulowano wkład UE na rzecz projektu (zgodnie z zaleceniem 7).

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:
 - o badanie osi REACT-EU (załącznik 5),
 - o audyty tematyczne:
 - trwałość projektów - art. 71 rozporządzenia 1303/20131 (załącznik Sa),
 - przygotowanie do zamknięcia perspektywy finansowej 2014-2020 (załącznik Sb),
 - projekty zakończone generujące dochód - art. 61 rozporządzenia 1303/2013¹ (załącznik Sc),
 - wyłączenia na podstawie art. 137 ust. 2 rozporządzenia 1303/2013¹ (załącznik Sd),
 - o Follow-up (załącznik 3).
- IP:
 - o Follow-up (załącznik 3).

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

	KWK1	KWK4	KWK5	KWK7	KWK13
I					
Badanie osi REACT-EU	nd.	1	nd.	nd.	nd.
Trwałość projektów - art. 71 rozporządzenia 1303/2013 ¹	nd.	1	nd.	nd.	nd.
Przygotowanie do zamknięcia perspektywy finansowej 2014-2020	1	nd.	nd.	nd.	nd.
Projekty zakończone generujące dochód - art. 61 rozporządzenia	nd.	1	nd.	nd.	nd.

1303/2013 ¹					
Wyłączenia na podstawie art. 137 ust. 2 rozporządzenia 1303/2013 ¹	nd.	2	nd.	nd.	nd.
Follow-up	nd.	nd.	1	1	1
Łącznie	1	2	1	1	1
IP-WUP					
Follow-up	nd.	nd.	nd.	1	nd.
IP - WUP łącznie	nd.	nd.	nd.	1	nd.
SZiK łącznie	1	2	1	1	1

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

3.1. Instytucja Zarządzająca

3.1.1 Badanie osi REACT-EU

KWK4:

Odpowiednie kontrole zarządcze

KO 15 (4.1) - KO 18 (4.4)

Potwierdzono spełnienie wymogów.

Podsumowanie testów dla KWK 4 w obszarze badania osi REACT-EU

Test 1 w ramach KO 15 {4.1) został przeprowadzony na próbie 2 kontroli (kontrola administracyjna dodatniego WOP certyfikowanego do KE w roku obrachunkowym 2022/2023 oraz kontrola PZP), zakończonych w okresie od 1.07.2022 do 14.04.2023.

Test 2 w ramach KO 15 {4.1) nie został przeprowadzony, z uwagi na brak kontroli na miejscu zakończonych w okresie od 1.07.2022 do 14.04.2023.

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 14.04.2023.

Test 2 w ramach KO 18 (4.4) nie został przeprowadzony, z uwagi na brak nieprawidłowości wykrytych w okresie od 1.07.2022 do 14.04.2023.

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

KWK 4 w obszarze badania osi REACT-EU PT dla REACT-EU został oceniony w kategorii 1

3.1.2 Trwałość projektów - art. 71 rozporządzenia 1303/2013¹

W wyniku badania obszaru trwałość projektów - art. 71 rozporządzenia 1303/2013¹ potwierdzono, iż:

- przyjęte przez instytucje metodyki zapewnią odpowiednią wielkość próby projektów w okresie trwałości oraz uwzględniają poziom ryzyka charakterystyczny dla różnych typów beneficjentów i projektów w odniesieniu do których muszą być spełnione wymogi dotyczące trwałości,
- procedury zapewniają monitorowanie projektów w okresie trwałości oraz, że kontrole trwałości zaplanowane w RPK 2022/2023 zostały przeprowadzone zgodnie z określoną w RPK metodyką (dotyczy instytucji wybranych do badania),
- w odniesieniu do współfinansowanych projektów (obejmujących inwestycję w infrastrukturę lub inwestycje produkcyjne) instytucja podjęła odpowiednie kroki w zakresie weryfikacji działań beneficjenta pod kątem przestrzegania art. 71 rozporządzenia 1303/2013¹, tj. czy w projektach nie zaszła jedna z następujących okoliczności:
 - zaprzestanie działalności produkcyjnej lub przeniesienie jej poza obszar objęty programem,
 - zmiana własności elementu infrastruktury, która daje przedsiębiorstwu lub podmiotowi publicznemu nienależne korzyści,
 - istotna zmiana wpływająca na charakter operacji, jej cele lub warunki wdrażania, która mogłaby doprowadzić do naruszenia jej pierwotnych celów,
 - w przypadku projektów finansowanych z EFS (wyłącznie w odniesieniu do wydatków ponoszonych jako cross-financing) lub innych EFSI, gdy są objęte obowiązkiem utrzymania inwestycji zgodnie z obowiązującymi zasadami pomocy państwa nie zaprzestano działalności produkcyjnej lub jej nie relokowano w okresie ustalonym w tych zasadach.

Podsumowanie testów dla obszaru Trwałość projektów - art. 71 rozporządzenia 1303/2013¹

Testy 1 w ramach KO 15 (4.1) oraz test 1 w ramach KO 17 (4.3) zostały przeprowadzone na próbie 5 kontroli trwałości zakończonych w okresie od 1.07.2022 do 14.04.2023 r.

Test 2 w ramach KO 15 (4.1) nie został przeprowadzony, IZ nie zlecała na zewnątrz wykonywania kontroli trwałości.

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

KWK 4 w obszarze trwałość projektów - art. 71 rozporządzenia 1303/2013¹ 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 sprawdzono proces przygotowania IZ do zamknięcia perspektywy finansowej 2014-2020, w tym:

- sprawdzono jak przebiega proces przygotowania do zamknięcia od ostatniego audytu systemu 2021/2022 (czyli co zmieniło się w stosunku do działań jakie były podjęte w 2021/2022 w zakresie przygotowania do zamknięcia), w tym:
 - jakie zmiany zostały przez IZ już wprowadzone/jakie działania zostały już podjęte w zakresie przygotowania do zamknięcia w stosunku do stanu istniejącego w roku 2021/2022,
 - w jaki sposób IZ monitoruje przygotowywanie się instytucji niższego szczebla (IP) do zamknięcia,
 - jakie instrukcje/zalecenia dotyczące przygotowania do zamknięcia programu (pisma, maile, spotkania robocze itp.) IZ przekazała IP,
 - jakie działania podjęła IZ w obszarze zamykania IF?

Ponadto:

- sprawdzono, czy procedury IZ zawierają odpowiednie zapisy dotyczące monitorowania/postępowania w odniesieniu do ustaleń z audytów KE/ETO i dochodzeń OLAF,
- informacje pozyskane od IZ wskazują, że w ramach RPSW nie występują otwarte rekomendacje finansowe. Wszystkie ustalenia finansowe z audytów KE/ETO/dochodzeń OLAF zostały wdrożone.

Potwierdzono spełnienie wymogów w powyższym zakresie.

KWK 1 w obszarze przygotowanie do zamknięcia perspektywy finansowej 2014-2020 został oceniony w kategorii 1

3.1.4 Projekty zakończone generujące dochód - art. 61 rozporządzenia 1303/2013¹

W wyniku badania obszaru projekty zakończone generujące dochód (art. 61 rozporządzenia 1303/2013¹) sprawdzono, czy instytucja ustanowiła procedury monitorowania dochodu generowanego przez projekt oraz procedury monitorowania łącznych/całkowitych kosztów kwalifikowalnych projektów generujących dochód do momentu złożenia wniosku o płatność końcową w tym:

- sprawdzono czy procedury przewidują monitorowanie dochodu generowanego przez projekt poprzez badanie stosownych aspektów w ramach kontroli trwałości projektu lub poprzez zobowiązanie beneficjenta w umowie o dofinansowanie do informowania instytucji o wystąpieniu określonych okoliczności, w tym o wystąpieniu takiego dochodu, którego wystąpienie sprawi, że dany projekt wejdzie w reżim art. 61 rozporządzenia 1303/2013¹ (w przypadku pojawienia się dochodu w fazie operacyjnej projektu, który na etapie zawarcia umowy o dofinansowanie nie stanowił projektu generującego dochód w rozumieniu art. 61 rozporządzenia 1303/2013¹),
- oceniono czy ustanowione procedury monitorowania kosztów kwalifikowalnych w projektach generujących dochód zapewniają dostarczenie informacji na temat tego,

czy w ramach projektu zmniejszyły się łączne/całkowite koszty kwalifikowalne projektu (zapewnienie monitorowania do momentu złożenia wniosku o płatność końcową),

- sprawdzono czy instytucja wprowadziła do umowy o dofinansowanie projektu zapisy, zgodnie z którymi, w przypadku wystąpienia sytuacji zmniejszenia się łącznych/całkowitych kosztów kwalifikowalnych w ramach projektu, beneficjenci zostali zobowiązani do ponownego obliczenia wysokości dofinansowania (zgodnie ze wzorem określonym w rozdziale 12.2 Wytycznych⁸),
- sprawdzono czy w systemie monitorowania kosztów kwalifikowalnych, instytucja określiła termin, w którym należy dokonać sprawdzenia należnej kwoty dofinansowania,
- oceniono czy instytucja merytorycznie weryfikuje niezadeklarowaną część łącznych/całkowitych wydatków kwalifikowalnych (tj. wydatki odpowiadające obliczonej kwocie wygenerowanego dochodu), w szczególności w zakresie prawidłowości ich ponoszenia (m.in. zgodnie z zawartą umową oraz innymi przepisami prawa) oraz zgodności z wytycznymi dotyczącymi kwalifikowalności wydatków (i innymi), w oparciu o procedury beneficjenta zawarte w podręczniku procedur,
- sprawdzono jakie dokumenty instytucja pozyskuje od beneficjenta w celu monitorowania łącznych/całkowitych kosztów kwalifikowalnych,
- oceniono czy wydatki kwalifikowalne poświadczane do KE (zatwierdzone przez Instytucję) odpowiadają kwocie kosztów kwalifikowalnych wyliczonych w oparciu o rzeczywiście poniesione łączne/całkowite wydatki kwalifikowalne pomniejszone o obliczoną kwotę wygenerowanego dochodu,
- w przypadku projektów, dla których poziom dofinansowania ustalono w oparciu o metodę luki w finansowaniu, w sytuacji znaczącej zmiany łącznych/całkowitych kosztów w projekcie, sprawdzono czy instytucja nałożyła na beneficjenta w postanowieniach umowy o dofinansowanie projektu obowiązek dokonania pełnej rekalkulacji luki w finansowaniu i czy w takiej sytuacji instytucja określiła poziom zmiany kosztów całkowitych, który będzie obligował beneficjenta do przeprowadzenia pełnej rekalkulacji luki w finansowaniu i szczegółowe zasady tej rekalkulacji,
- sprawdzono czy po złożeniu przez beneficjenta wniosku o płatność końcową dla projektu zakończonego generującego dochód (zgodnie z zapisami art. 61 rozporządzenia 1303/2013) przed akceptacją tego wniosku i ostatecznym rozliczeniem projektu instytucja przeprowadziła badanie/kontrolę tego wniosku o płatność pod kątem zgodności z wymogami wynikającymi z wytycznych /procedur,
- sprawdzono czy instytucja w trakcie realizacji projektu lub na zakończenie realizacji projektu (kontrola administracyjna/ kontrola na miejscu realizacji) zweryfikowała merytorycznie niezadeklarowaną część łącznych/całkowitych wydatków kwalifikowalnych (tj. wydatki odpowiadające obliczonej kwocie wygenerowanego

⁸ Wytyczne w zakresie zagadnień związanych z przygotowaniem projektów inwestycyjnych, w tym projektów generujących dochód i projektów hybrydowych na lata 2014-2020 (MFiPR/2014-2020/7(4))

dochodu), w zakresie prawidłowości ich ponoszenia oraz zgodności z wytycznymi dotyczącymi kwalifikowalności wydatków.

Potwierdzono spełnienie wymogów w powyższym zakresie.

Podsumowanie testów dla obszaru projekty zakończone generujące dochód (art. 61 rozporządzenia 1303/2013¹)

Test 1 w ramach KO 17 (4.3) nie został przeprowadzony z uwagi na brak projektów generujących dochód, dla których zostały przekazane do KE wnioski o płatność końcową w okresie od 1.07.2022 do 14.04.2023, w tym wnioski składane wyłącznie do celów sprawozdawczych.

KWK 4 w obszarze projekty zakończone generujące dochód (art. 61 rozporządzenia 1303/2013¹) zostały ocenione w kategorii 1

3.1.5 Wyłączenia na podstawie art. 137 ust. 2 rozporządzenia 1303/2013¹

W wyniku badania obszaru wyłączenia na podstawie art. 137 ust. 2 rozporządzenia 1303/2013¹ potwierdzono, iż:

- wyłączenia dokonywane są w przypadku zaistnienia przestanków określonych w art. 137 ust. 2 rozporządzenia 1303/2013¹,
- procedury wyłączania wydatków i ich późniejszej recertyfikacji zapewniają deklarowanie wydatków kwalifikowalnych do KE we właściwej kwocie,
- w przypadku kwot recertyfikowanych nie występuje szczególne ryzyko niekwalifikowalnych wydatków wynikające np. z braku przeprowadzania/ nieprawidłowego przeprowadzania wymaganych kontroli,

z wyjątkiem następujących kwestii:

Ustalenie 1 (w ramach KWK 4 KO 18 (4.4))	<p>Projekt nr RPSW.01.02.00-26-0039/17 pn. „Recykling odpadów przemysłu cementowego źródłem soli potasowych” był realizowany przez ██████████ z siedzibą ul. _, na podstawie umowy o dofinansowanie nr RPSW.01.02.00-26-0039/17-00, zawartej w dniu 23.02.2017 r.</p> <p>W trakcie audytu ustalono, że wniosek o płatność nr RPSW.01.02.00-26-0039/17-006 został wyłączony z certyfikacji w Rocznym Zestawieniu Wydatków nr RPSW.IC.00-ZOI/20-00 za rok finansowy kończący się w dniu 30.06.2021 r.</p> <p>W dniu 29.10.2021 r. IZ przeprowadziła kontrolę doraźną w siedzibie Beneficjenta. W trakcie kontroli, IZ zweryfikowała przestrzeganie zasad udzielania zamówień w ramach projektu, zgodność zakupów dokonanych przez Beneficjenta z założeniami projektu, zrealizowanych do momentu kontroli prac badawczych</p>
--	---

oraz zakres działań informacyjnych i promocyjnych dla projektów współfinansowanych w ramach EFRR.

W związku z zakresem przedmiotowym projektu, IZ powołała eksperta zewnętrznego, którego zadaniem była weryfikacja realizacji założeń projektu, poprzez odpowiedź na pytania:

- czy zakres prowadzonych prac odpowiada założeniom projektu?
- czy rezultat przeprowadzonych prac B+R stanowi rozwiązanie problemu technicznego założonego dla danego etapu projektu. Czy Beneficjent osiągnął założone dla danego etapu projektu kamienie milowe?
- czy realizacja prac odpowiada założeniom finansowym zawartym w budżecie projektu (z uwzględnieniem stanu zaawansowania prac) i jest zgodna z zachowaniem zasad uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów?
- czy przedłożone dokumenty raportujące postęp prac wskazują na racjonalne wykorzystanie kadry zaangażowanej do realizacji projektu i zasobów technicznych?

Na podstawie analizy przedłożonej dokumentacji, ekspert wydał opinię, co do dalszej realizacji projektu stwierdzając, że *„Brak informacji od Beneficjenta uniemożliwia uznanie, czy dotychczas zrealizowane działania projektowe wskazują na postęp prac zgodnie z założeniami przedstawionymi w Planie prac B+R. Do czasu przedstawienia przez Beneficjenta stosownych informacji nie rekomenduje się przekazania projektu do kolejnego etapu wdrażania.”*

Zacytowana powyżej konkluzja została zamieszczona w wydanej w dniu 13.01.2022 r. Informacji Pokontrolnej nr 30/N/I/RPO/2021 z kontroli doraźnej projektu. W zaleceniach pokontrolnych, zawartych w pkt V Informacji pokontrolnej, IZ wezwała Beneficjenta do złożenia potwierdzonej za zgodność z oryginałem ewidencji środków trwałych z naniesionymi środkami trwałymi, nabytymi w ramach realizowanego projektu, a także wyjaśnienia sposobu realizacji badań w ramach 2 i 3 etapu, bez zatrudnionej kadry, przedstawionej w Planie prac badawczo-rozwojowych. Jako że dokumentacja przedłożona przez Beneficjenta nie była wystarczająca do oceny postępu prac założonych w planie prac B+R, IZ odstąpiła od formułowania zaleceń pokontrolnych w zakresie realizacji planu prac badawczo-rozwojowych.

Beneficjent odmówił podpisania Informacji Pokontrolnej i w dniu 21.02.2022 r. złożył do IZ zastrzeżenia do jej treści oraz ustaleń dotyczących rekomendacji odnośnie przekazania projektu do kolejnego etapu wdrażania. Do zastrzeżeń załączone zostały

raporty końcowe dla etapów 1-3, wydruk ewidencji środków trwałych, specyfikacja techniczna eksperymentalnego stanowiska badawczego – by-pass, karty zakresu obowiązków i odpowiedzialności oraz uprawnień pracownika dla członków personelu projektu: Kierownik projektu, Inżynier procesowy, Specjalista ds. badawczych, Laborant, menadżer projektu.

W dniu 08.03.2022 r. IZ przesłała do Beneficjenta odpowiedź na zastrzeżenia, w którym podtrzymała wszystkie ustalenia i wnioski, przesyłając niezmienną w treści Informację Pokontrolną, jako ostateczną.

Wniosek o płatność nr RPSW.01.02.00-26-0039/17-006 został ponownie certyfikowany w ostatnim wniosku o płatność okresową przekazanym do KE za rok finansowy, kończący się w dniu 30.06.2022 r., po zakończeniu kontroli doraźnej w miejscu realizacji projektu.

Zgodnie ze złożonym wyjaśnieniem z dnia 30.06.2023 r., „(...) Instytucja Zarządzająca RPOWS na lata 2014-2020 przedłożyła do certyfikacji wniosek o płatność nr RPSW.01.02.00-26-0039/17-006 (...), ponieważ nie miała podstaw, które umożliwiałyby wstrzymanie jego certyfikacji. W dniu 9 czerwca 2022 r. w systemie SL została zarejestrowana karta kontroli nr RPSW.01.02.00-26-0039/17-003, która nie zawiera informacji ze wskazaniem nieprawidłowości skutkujących wstrzymaniem certyfikacji. W październiku 2021 roku została przeprowadzona kontrola doraźna ww. projektu która nie wykazała nieprawidłowości skutkujących rozwiązaniem umowy, bądź nałożeniem korekty finansowej. W trakcie przeprowadzania kontroli doraźnej przez Departament Kontroli i Certyfikacji została zlecona ekspertyza dostarczonych przez Beneficjenta sprawozdań z zakończonych kamieni milowych (...).” Z uwagi na nieprzedłożenie przez Beneficjenta danych wymaganych przez eksperta, wydał on opinię w której nie rekomendował projektu do dalszego etapu realizacji. W związku z otrzymaną opinią eksperta zewnętrznego, w dniu 13.01.2022 r. wydana została Informacja pokontrolna nr 30/N/I/RPO/2021, w której zawarte zostały ustalenia eksperta, jednakże nie zostały wskazane nieprawidłowości skutkujące koniecznością wyliczenia wydatków niekwalifikowalnych, bądź też rozwiązaniem umowy o dofinansowanie. Beneficjent zakwestionował opinię eksperta, wskazując, iż wydana została na podstawie niewłaściwych dokumentów. Posiadając wiedzę, iż opinia wydana została na podstawie dokumentów udostępnionych przez IZ, przekazanych przez Beneficjenta, po zasięgnięciu opinii radców prawnych, mając na celu rzetelne rozpatrzenie sprawy, IZ podjęła decyzję o powołaniu drugiego

eksperta, celem ponownej weryfikacji przedłożonej przez Beneficjenta dokumentacji. W wyniku przeprowadzonej oceny, w dniu 29.07.2022 r. drugi ekspert wydał opinię, w której stwierdzono prawidłową realizację projektu. Rozbieżność uzyskanych od ekspertów opinii spowodowała konieczność powołania kolejnego - trzeciego eksperta, który w oparciu o te same dokumenty dokona ponownej oceny przeprowadzonych w ramach realizowanego projektu prac. W dniu 08.09.2022 r., ekspert wydał opinię, w której zakwestionował w całości proces prowadzonych prac. Biorąc pod uwagę uzyskane opinie ekspertów, Departament IR zwrócił się do Departamentu KC o przeprowadzenie kolejnej kontroli doraźnej projektu. Wynikiem ponownej kontroli doraźnej, przeprowadzonej w miejscu realizacji projektu w dniu 26.10.2022 r. było wydanie w dniu 18.01.2023 r. Informacji pokontrolnej nr 14/N/I/RPO/2022 w której stwierdzono nieprawidłowość polegającą na niezrealizowaniu celu projektu i uznano całość wydatków zadeklarowanych przez Beneficjenta w trakcie jego realizacji, jako niekwalifikowalne.

(..) Na podstawie ww. informacji niezwłocznie nałożono korektę na wnioskach o płatność oraz został założony rejestr obciążeń. Wobec Beneficjenta zostanie wszczęte postępowanie administracyjne odnośnie zwrotu całości wypłaconych środków wraz z odsetkami.

W wyniku weryfikacji działań podjętych przez IZ ustalono, że w systemie SL2014 w dniu 29.06.2023 r. utworzone zostały karty obciążeń na projekcie:

- Nr sprawy: RPSW.IZ.00-W0073/23-001 dotycząca wniosku o płatność nr RPSW.01.02.00-26-0039/17-004 na kwotę wydatków kwalifikowalnych 1 674 942,57 PLN, w tym kwota dofinansowania 1 030 531,00 PLN;
- Nr sprawy: RPSW.IZ.00-W0073/23-002 dotycząca wniosku o płatność nr RPSW.01.02.00-26-0039/17-005 na kwotę wydatków kwalifikowalnych 236 976,85 PLN, w tym kwota dofinansowania 180 754,57 PLN,
- Nr sprawy: RPSW.IZ.00-W0073/23-003 dotycząca wniosku o płatność nr RPSW.01.02.00-26-0039/17-006 na kwotę wydatków kwalifikowalnych 124 088,31 PLN, w tym kwota dofinansowania 99 270,65 PLN,

Powyższe kwoty zostały ujęte w deklaracji wydatków IZ nr RPSW.IZ.00-D13/22 za okres do 30.06.2023 r., oraz w ostatecznym wniosku o płatność okresową nr RPSW.IC.00-

	WII/22-00 za okres do 30.06.2023 r., przekazanym do KE w dniu 20.07.2023 r.
Rekomendacja:	Zaleca się wdrożenie mechanizmów zapewniających, że ponowną certyfikacją zostaną objęte wydatki, o do których istnieje pewność kwalifikowalności.
Kategoria oceny:	2 - System funkcjonuje, potrzebne są jednak pewne usprawnienia.
Odpowiedź audytowanego:	Z RPOWŚ 2014-2020 podejmie działania mające na celu wprowadzenie do IW RPOWŚ 2014-2020 zapisów dotyczących wdrożenia mechanizmów zapewniających, że ponowną certyfikacją zostaną objęte wydatki, o do których istnieje pewność kwalifikowalności.
Stanowisko IA:	IA przyjmuje wyjaśnienia Z RPSW . Termin wdrożenia rekomendacji I kwartał 2024 r. Stan wdrożenia rekomendacji będzie przedmiotem audytu follow-up.

Podsumowanie testów dla obszaru wyłączenia na podstawie art. 137 ust. 2 rozporządzenia 1303/2013¹

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 02.04.2022 do 14.04.2023.

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

KWK 4 w obszarze wyłączeń na podstawie art. 137 ust. 2 rozporządzenia 1303/2013¹ został oceniony w kategorii 2

Powyższa ocena KWK 4 została dokonana w oparciu o testy przeprowadzone w odniesieniu do populacji wniosków o płatność lub ich części wyłączonych, a następnie recertyfikowanych do KE w okresie od 2.04.2022 do 14.04.2023.

Całościowa ocena KWK 4 dotycząca wyłączeń na podstawie art. 137 ust. 2 rozporządzenia nr 1303/2013 w zakresie obejmującym dodatkowe testy elementów z okresu od 15.04.2023 do 31.07.2023, zostanie ujęta w RSK.

3.1.6 Kwestie dodatkowe wynikające z audytów KE/ETO

Komisja Europejska w piśmie z 22.06.2022, znak: Ref. Ares(2022)4594049 będącym *Zaktualizowanym ostrzeżeniem o możliwości wstrzymania biegu terminu płatności*, w związku z pismem z 11.08.2021, znak: Ref. Ares(2021)5059997 będącym *Ostrzeżeniem o ewentualnym wstrzymaniu biegu terminu płatności* oraz w *Końcowym Sprawozdaniu z Audytu*

nr DAC214PL1062 pn. *Audyty tematyczne 2014-2020 z 5.01.2023* wskazała uchybienia w funkcjonowaniu systemów zarządzania i kontroli w zakresie identyfikacji i zapobiegania wystąpieniu konfliktu interesów oraz zobowiązała Instytucję Audytową do dokonania przeglądu adekwatności zastosowanych środków zapobiegawczych i naprawczych podjętych w celu zapewnienia skutecznego funkcjonowania systemu zarządzania i kontroli.

W związku z powyższym, IA przeprowadziła audyt tematyczny w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Świętokrzyskiego na lata 2014-2020 mający na celu weryfikację działań naprawczych wprowadzonych przez IZ RPSW. W wyniku audytu IA potwierdziła, że:

- wprowadzono do Instrukcji Wykonawczej IZ i IC RPSW zapisy, zapewniające, że wszystkie osoby zaangażowane we wdrażanie funduszy UE podlegają przepisom IZ dotyczącym unikania konfliktu interesów i zobowiązujące do podpisywania deklaracji bezstronności na etapie oceny wniosków, podczas wdrażania oraz na etapie kontroli;
- zaktualizowano zapisy Regulaminu pracy Komisji Oceny Projektów (KOP), na podstawie których obowiązek składania oświadczeń o bezstronności dotyczy wszystkich członków KOP;
- w ramach Procedur przeciwdziałania przypadkom konfliktu interesów w ramach RPSW stanowiących Załącznik do Instrukcji Wykonawczej IZ i IC RPSW wprowadzono zasady dotyczące weryfikacji wiarygodności oświadczeń o bezstronności, w odniesieniu do poszczególnych obszarów realizacji Programu,
- zaktualizowano dokumentację wdrożeniową RPSW, w tym wzory umów, które zawierają stosowne zapisy dotyczące unikania konfliktu interesów;
- Oświadczenia o bezstronności i inne dokumenty stanowiące część procedur IZ służących unikaniu konfliktu interesów odzwierciedlają treść art. 61 rozporządzenia finansowego;
- komunikaty dotyczące zagadnienia konfliktu interesów zostały umieszczone na stronie internetowej RPSW w zakładce „nadużycia finansowe”;
- do treści regulaminów nowo ogłaszanych konkursów wprowadzone zostały zapisy dotyczące unikania konfliktu interesów;
- potwierdzono brak występowania konfliktu interesów w objętych badaniem projektach.

Ponadto, IA potwierdziła realizację działań naprawczych odnośnie zakwestionowanych wydatków kwalifikowalnych:

- wydatki dotyczące operacji RPSW.02.05.00-26-0087/20 nie były deklарowane do Komisji. 3.01.2023 została utworzona Karta obciążenia dla projektu RPSW.02.05.00-26-0087/20 na 100 % wartości przyznanego dofinansowania. Beneficjent zwrócił dofinansowanie w 100%,

- wydatki dotyczące operacji RPSW.02.05.00-26-0340/19 zostały wycofane z certyfikacji wnioskiem o płatność RPSW.IC.00-W06/22-00,
- wydatki dotyczące operacji RPSW.02.05.00-26-0019/20 nie były deklarowane do KE. 17.01.2023 została utworzona Karta obciążenia dla projektu RPSW.02.05.00-26-0019/20 na 100 % wartości przyznanego dofinansowania UE.

W dniu 16.05.2023 r. pismem znak: Ares(2023)3412531 Komisja Europejska poinformowała, iż w wyniku przeprowadzonej analizy informacji przekazanych przez organy krajowe uznano, że instytucje odpowiedzialne za program wprowadziły niezbędne środki w celu poprawy funkcjonowania systemu zarządzania i kontroli programu i w związku z tym spełnione zostały warunki do wycofania ostrzeżenia o możliwości wstrzymania biegu terminu płatności.

W dniu 08.09.2023 r. pismem znak: Ares(2023)6115579 (wersja angielska) KE poinformowała o zamknięciu audytu nr DAC214PL1062 oraz potwierdziła wdrożenie przez stronę polską wszystkich zaleceń pokontrolnych.

3.1.7 Follow-up rekomendacji z audytów SZiK z lat poprzednich

IA potwierdziła że:

- wszystkie rekomendacje finansowe wynikające z przeprowadzonych audytów operacji zawarte w Rocznym Sprawozdaniu z Kontroli zgodnie z art. 127 ust. 5 lit. b rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1303/2013, art. 7 ust. 3 oraz Załącznikiem IX rozporządzenia wykonawczego Komisji (UE) Nr 2015/207 za okres od 1.07.2021 do 30.06.2022 Regionalny Program Operacyjny Województwa Świętokrzyskiego na lata 2014-2020 (znak: DAS2.9011.37.2022.4.IDTN) z lutego 2023 r. zostały wdrożone przez IZ,
- wszystkie rekomendacje niefinansowe wynikające z przeprowadzonego audytu systemu zawarte w:
 - o Sprawozdaniu z audytu systemu zarządzania i kontroli w zakresie kluczowych wymogów kontrolnych 1-5, 7 oraz 9-12 Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Świętokrzyskiego na lata 2014-2020, znak: DAS2.9011.13.2021.7.ACMA z grudnia 2021 r.,
 - o Rocznym sprawozdaniu z kontroli Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Świętokrzyskiego na lata 2014-2020, znak: DAS2.9011.31.2020.4.ASQB z lutego 2021 r.,
 - o Rocznym sprawozdaniu z kontroli Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Świętokrzyskiego na lata 2014-2020, znak: DAS2.9011.42.2021.5.ASQB z lutego 2022 r.,
 - o Sprawozdaniu z audytu systemu zarządzania i kontroli Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Świętokrzyskiego na lata 2014-2020 rok

obrotowy 2021/2022, znak: DAS2.9011.8.2022.7.IDTN z października
2022 r.

zostały wdrożone przez IZ.

Wyniki follow-up zawarto w załączniku 3.

3.2. Instytucja Pośrednicząca

3.2.1 Follow-up rekomendacji z audytów SZiK z lat poprzednich

IA potwierdziła że:

- wszystkie rekomendacje niefinansowe wynikające z przeprowadzonego audytu systemu zawarte w Sprawozdaniu z audytu systemu zarządzania i kontroli w zakresie kluczowych wymogów kontrolnych 1-5, 7 oraz 9-12 Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Świętokrzyskiego na lata 2014-2020, znak: DAS2.9011.13.2021.7.ACMA z grudnia 2021 r. zostały wdrożone przez IP.

Wyniki follow-up zawarto w załączniku 3.

Z upoważnienia
Szefa Krajowej Administracji Skarbowej

Anna Chałupa
Zastępca Szefa Krajowej Administracji Skarbowej

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 Sa: Zakres czynności - trwałość projektów - art. 71 rozporządzenia 1303/2013¹

Załącznik Sb: Zakres czynności - przygotowanie do zamknięcia perspektywy finansowej 2014-2020

Załącznik Sc: Zakres czynności - projekty zakończone generujące dochód (art. 61 rozporządzenia 1303/2013¹)

Załącznik Sd: Zakres czynności - wyłączenia na podstawie art. 137 ust. 2 rozporządzenia 1303/2013¹