

RZECZPOSPOLITA POLSKA
MINISTERSTWO FINANSÓW
Szef Krajowej Administracji Skarbowej

DAS4.9011.13.2022.6.AAGV

**Sprawozdanie z I etapu audytu systemu zarządzania
i kontroli
Programu Operacyjnego
Infrastruktura i Środowisko 2014-2020
rok obrachunkowy 2021/2022**

Nr kodu CCI 2014PL16M1OP001

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	8
3.1. Instytucja Zarządzająca	10
3.1.1 Badanie osi PT dla REACT-EU	10
3.1.2 Wyłączenia na podstawie art. 137 ust. 2 rozporządzenia 1303/2013	13
3.1.3 Przygotowanie do zamknięcia perspektywy finansowej 2014-2020	14
3.1.4 Realizacja i monitorowanie RPK	14
3.1.5 Kwestie dodatkowe wynikające z audytu KE	15
3.1.6 Follow-up rekomendacji z audytu KE REGC414PL0096	15
3.2. Instytucja Pośrednicząca – Ministerstwo Klimatu i Środowiska	15
3.2.1 Badanie osi REACT-EU	15
3.2.2 Wyłączenia na podstawie art. 137 ust. 2 rozporządzenia 1303/2013	17
3.3. Instytucja Pośrednicząca – Ministerstwo Zdrowia	17
3.3.1 Badanie osi REACT-EU	17
3.4. Instytucja Pośrednicząca – Centrum Unijnych Projektów Transportowych	19
3.4.1 Wyłączenia na podstawie art. 137 ust. 2 rozporządzenia 1303/2013	19
3.5. Instytucja Wdrażająca – Instytut Nafty i Gazu – Państwowy Instytut Badawczy	20
3.5.1 Badanie osi REACT-EU	20
3.6. Instytucja Wdrażająca – Narodowy Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Warszawie	21
3.6.1 Wyłączenia na podstawie art. 137 ust. 2 rozporządzenia 1303/2013	21
3.7. Instytucja Wdrażająca – Wojewódzki Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Katowicach	22
3.7.1 Wyłączenia na podstawie art. 137 ust. 2 rozporządzenia 1303/2013	22
4. Załączniki	23

Wykaz skrótów

1. ACL	Aplikacja Audit Command Language
2. DAS	Departament Audytu Środków Publicznych w Ministerstwie Finansów
3. DAS4	Wydział Audytu IV, Departament Audytu Środków Publicznych w Ministerstwie Finansów
4. ETO	Europejski Trybunał Obrachunkowy
5. IA	Instytucja Audytowa
6. IAS	Izba Administracji Skarbowej
7. IC	Instytucja Certyfikująca
8. ICE	Komórka organizacyjna IAS właściwa do audytu środków pochodzących z budżetu UE oraz niepodlegających zwrotowi środków z pomocy udzielanej przez państwa członkowskie EFTA
9. IP	Instytucja Pośrednicząca
10. IW	Instytucja Wdrażająca
11. IZ	Instytucja Zarządzająca
12. KAS	Krajowa Administracja Skarbowa
13. KE	Komisja Europejska
14. KO	Kryterium oceny
15. KWK	Kluczowy wymóg kontrolny
16. OLAF	Europejski urząd ds. Zwalczania nadużyć finansowych
17. POIS	Program Operacyjny Infrastruktura i Środowisko 2014-2020
18. PZP	Ustawa Prawo zamówień publicznych
19. REACT-EU i PT dla REACT-EU	Wsparcie na rzecz odbudowy służącej spójności oraz terytoriom Europy oraz pomoc techniczna dotycząca tego wsparcia
20. RPK	Roczny plan kontroli
21. RSK	Roczne sprawozdanie z kontroli, o którym mowa w art. 127 ust. 5 lit. b rozporządzenia nr 1303/2013
22. SZiK	System zarządzania i kontroli
23. UE	Unia Europejska
24. 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 POIS 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 DAS4 (w IZ, pełniącej jednocześnie funkcję IC);
- pracowników ICE w IAS w Katowicach/ ICE w IAS w Krakowie/ ICE w IAS Warszawie.

Audyt SZiK prowadzony był w nw. instytucjach:

- IZ/IC – Ministerstwie Funduszy i Polityki Regionalnej (Departament Programów Infrastrukturalnych),
- IP - Ministerstwie Klimatu i Środowiska (sektor energetyka),

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

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

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

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

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)

- IP - Ministerstwie Zdrowia,
- IP - Centrum Unijnych Projektów Transportowych,
- IW – Instytucie Nafty i Gazu – Państwowym Instytucie Badawczym,
- IW – Narodowym Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Warszawie (sektor energetyka),
- IW - Wojewódzkim Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Katowicach.

1.2. Organ odpowiedzialny za sporządzenie sprawozdania

Audyt SZiK w IZ POIS oraz nadzór nad przeprowadzeniem audytu systemu w pozostałych instytucjach 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 POIS został przeprowadzony zgodnie ze strategią audytu POIS, wersja 11 z 26 lipca 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, 3, ani 2.

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

Ostateczne wyniki audytu systemu, w tym ocena SZiK POIS, 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 r.)

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

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

- IZ – Ministerstwo Funduszy i Polityki Regionalnej (Departament Programów Infrastrukturalnych) – w terminie: kwiecień - sierpień 2022;
- IP – Ministerstwo Klimatu i Środowiska (sektor energetyka) – w terminie: kwiecień - sierpień 2022;
- IP – Ministerstwo Zdrowia – w terminie: czerwiec - sierpień 2022;
- IP - Centrum Unijnych Projektów Transportowych - w terminie: maj- lipiec 2022;
- IW - Instytut Nafty i Gazu – Państwowy Instytut Badawczy - w terminie: kwiecień - sierpień 2022;
- IW - Narodowy Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Warszawie (sektor energetyka) - w terminie: maj - lipiec 2022;
- IW - Wojewódzki Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Katowicach – w terminie: kwiecień - sierpień 2022.

2.2. Zakres wykonanych prac

Zakresem audytu SZiK objęto:

- badanie osi REACT-EU i 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 nr 06 z misji KE nr REGC414PL0096 (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.

Ponadto, w trakcie audytu systemu badaniem objęte zostało zagadnienie dotyczące POIS wskazane przez KE po przeprowadzeniu misji audytowej REGC414PL0235 dotyczące kosztów uproszczonych (zalecenie nr 4). KE, w ramach procesu uproszczenia zaleciła, aby beneficjenci nie musieli obliczać kwot ryczałtowych po raz drugi przy składaniu wniosku o udzielenie dotacji.

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 PT dla 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 ustalenia KE (załącznik 3);
- IP – Ministerstwo Klimatu i Środowiska:
 - badanie osi REACT-EU (załącznik 5), oś 11, działanie 11.1,
 - audyt tematyczny:
 - wyłączenia na podstawie art. 137 ust. 2 rozporządzenia 1303/2013 (załącznik 5a);
- IP – Ministerstwo Zdrowia:
 - badanie osi REACT-EU (załącznik 5), oś 11, działanie 11.3,
- IP – Centrum Unijnych Projektów Transportowych:
 - audyt tematyczny:
 - wyłączenia na podstawie art. 137 ust. 2 rozporządzenia 1303/2013 (załącznik 5a);
- IW –Instytut Nafty I Gazu–Państwowy Instytut Badawczy:
 - badanie osi REACT-EU (załącznik 5), oś 11, działanie 11.2;

- IW – Narodowy Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Warszawie (sektor energetyka):
 - audyt tematyczny:
 - wyłączenia na podstawie art. 137 ust. 2 rozporządzenia 1303/2013 (załącznik 5a);
- IW – Wojewódzki Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Katowicach:
 - audyt tematyczny:
 - wyłączenia na podstawie art. 137 ust. 2 rozporządzenia 1303/2013 (załącznik 5a).

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

	KWK 1	KWK 2	KWK 3	KWK 4	KWK 5	KWK7
IZ – Ministerstwo Funduszy i Polityki Regionalnej (Departament Programów Infrastrukturalnych)						
Badanie osi 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 ustalenia KE	ND	ND	ND	1	ND	ND
IZ łącznie	1	1	1	1	1	ND
IP – Ministerstwo Klimatu i Środowiska (sektor energetyka)						
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
IP łącznie	1	1	1	1	ND	ND
IP – Ministerstwo Zdrowia						
Badanie osi REACT-EU	1	1	1	1	ND	ND
IP łącznie	1	1	1	1	ND	ND

IP- Centrum Unijnych Projektów Transportowych						
Wyłączenia na podstawie art. 137 ust. 2 rozporządzenia 1303/2013	ND	ND	ND	1	ND	ND
IP łącznie	ND	ND	ND	1	ND	ND
IW – Instytut Nafty i Gazu – Państwowy Instytut Badawczy						
Badanie osi REACT-EU	1	1	1	1	ND	ND
IW łącznie	1	1	1	1	ND	ND
IW – Narodowy Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Warszawie (sektor energetyka)						
Wyłączenia na podstawie art. 137 ust. 2 rozporządzenia 1303/2013	ND	ND	ND	1	ND	ND
IW łącznie	ND	ND	ND	1	ND	ND
IW – Wojewódzki Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Katowicach						
Wyłączenia na podstawie art. 137 ust. 2 rozporządzenia 1303/2013	ND	ND	ND	1	ND	ND
IW łącznie	ND	ND	ND	1	ND	ND
SZiK łącznie	1	1	1	1	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 rekomendacji.

3.1. Instytucja Zarządzająca

3.1.1 Badanie osi PT dla 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) – KO 9 (2.3)

Potwierdzono spełnienie wymogów.

KO 10 (2.4)

Potwierdzono spełnienie wymogów, z wyjątkiem następujących kwestii:

<p>Ustalenie 1</p>	<p>W trakcie audytu ustalono, że w IP - Ministerstwie Zdrowia 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.</p>
<p>Rekomendacja:</p>	<ol style="list-style-type: none"> 1. 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). 2. IZ w trakcie kontroli systemowych w IP/IW powinna zweryfikować wdrożenie ww. mechanizmu kontrolnego.
<p>Kategoria oceny:</p>	<p>1 – System funkcjonuje prawidłowo. Nie są potrzebne żadne lub potrzebne są tylko niewielkie usprawnienia.</p>
<p>Odpowiedź audytowanego:</p>	<ol style="list-style-type: none"> 1. IZ POIS nie zgłasza zastrzeżeń do ustalenia nr 1 i przyjmuje rekomendację w zakresie konieczności – w przypadku naborów realizowanych w trybie konkursowym – weryfikacji oświadczeń o bezstronności, składanych przez pracowników uczestniczących w ocenie wniosku o dofinansowanie oraz przez personel sprawujący nad nimi nadzór. Niezwłocznie przystąpi do opracowania metodyki i procedur weryfikacji ww. oświadczeń. 2. Dodatkowo, zgodnie z rekomendacją IA, po wejściu w życie ww. mechanizmu kontrolnego, jego zastosowanie w poszczególnych instytucjach będzie weryfikowane w trakcie kontroli systemowych.

Stanowisko IA	IA przyjmuje wyjaśnienia IZ. Rekomendacja powinna zostać wdrożona niezwłocznie, jednak nie później niż w terminie do końca I kwartału 2023 r. Stan wdrożenia rekomendacji będzie przedmiotem audytu follow-up.
---------------	--

KO 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 obrachunkowym 2021/2022.

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

Testy 1 – 3 w ramach KO 9 (2.3) zostały przeprowadzone na próbie 1 wniosku o dofinansowanie złożonego w roku obrachunkowym 2021/2022.

Test 1 w ramach KO 10 (2.4) oraz test 1 w ramach KO 11 (2.5) zostały przeprowadzone na próbie 1 wniosku o dofinansowanie przyjętego do dofinansowania w roku obrachunkowym 2021/2022.

Test 2 w ramach KO 11 (2.5) nie został przeprowadzony ze względu na brak odrzuconych wniosków o dofinansowanie, których ocena zakończyła się w roku obrachunkowym 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 obrachunkowym 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) nie został przeprowadzony ze względu na brak 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 kontroli na miejscu zakończonych w roku obrotowym 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 r.

Test 2 w ramach KO 18 (4.4) nie został przeprowadzony ze względu na brak nieprawidłowości wykrytych w roku obrotowym 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 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/IW 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 r.),
- 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.

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/IW 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 Kwestie dodatkowe wynikające z audytu KE

IA potwierdziła, że:

W perspektywie finansowej 2014-2020 została opracowana tylko jedna metodologia dotycząca kosztów uproszczonych, która była już zweryfikowana przez KE podczas audytu nr REGC414PL0235 dotyczącego kosztów uproszczonych (dla sektora zdrowia pn. Kwoty ryczałtowe jako uproszczona metoda rozliczania wydatków w ramach działania 9.1 Infrastruktura ratownictwa medycznego Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko stanowiąca załącznik 15 do Regulaminu Naboru i Oceny).

Jednocześnie, zgodnie z zapisami konkursu ogłoszonego przez CUPT (dla sektora transportu pn. Bezpieczny pieszy – doposażenie przejść dla pieszych i doposażenie szkół w zakresie edukacji komunikacyjnej), gdzie dopuszczone zostały koszty uproszczone, będą one obliczane przez wnioskodawców w projekcie budżetu. Nie ma opracowanej w ramach konkursu jednej metodologii przez instytucję-CUPT dotyczącej kosztów uproszczonych.

3.1.6 Follow-up rekomendacji z audytu KE REGC414PL0096

Przeprowadzono wyłącznie follow-up rekomendacji nr 06 wydanej w audycie KE nr REGC414PL0096 w zakresie ciągłego monitorowania kwestii, czy NFOŚiGW skorzystał z uprawnień umożliwiających zlecenie działań kontrolnych WFOŚiGW.

Wyniki follow-up zawarto w załączniku 3.

3.2. Instytucja Pośrednicząca – Ministerstwo Klimatu i Środowiska

3.2.1 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)

ZA odstąpił od badania, ponieważ KO odnosi się do IZ.

KO 8 (2.2) – KO 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 naborów konkursowych zakończonych w roku obrachunkowym 2021/2022.

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

Testy 1 – 3 w ramach KO 9 (2.3) zostały przeprowadzone na próbie 1 wniosku o dofinansowanie złożonego w roku obrachunkowym 2021/2022.

Test 1 w ramach KO 10 (2.4) oraz test 1 w ramach KO 11 (2.5) zostały przeprowadzone na próbie 1 wniosku o dofinansowanie przyjętego do dofinansowania w roku obrachunkowym 2021/2022.

Test 2 w ramach KO 11 (2.5) nie został przeprowadzony ze względu na brak odrzuconych wniosków o dofinansowanie, których ocena zakończyła się w roku obrachunkowym 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 obrachunkowym 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) 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 obrotowym 2021/2022.

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

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

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

KWK 4 został oceniony w kategorii 1.

3.2.2 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 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.

3.3. Instytucja Pośrednicząca – Ministerstwo Zdrowia

3.3.1 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)

ZA odstąpił od badania, ponieważ KO odnosi się do IZ.

KO 8 (2.2) – KO 11 (2.5)

Potwierdzono spełnienie wymogów.

Podsumowanie testów dla KWK 2

Test 1 w ramach KO 8 (2.2) został przeprowadzony na próbie 2 naborów konkursowych zakończonych 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 20 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) nie zostały przeprowadzone ze względu na brak 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 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) nie został przeprowadzony ze względu na brak 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) – 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 zostały przeprowadzone ze względu na brak wniosków o płatność, w których zadeklarowano wydatki do KE w terminie do 30.06.2022 r.

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.

3.4. Instytucja Pośrednicząca – Centrum Unijnych Projektów Transportowych

3.4.1 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 6 wyłączeniach 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.

3.5. Instytucja Wdrażająca –Instytut Nafty i Gazu – Państwowy Instytut Badawczy

3.5.1 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)

ZA odstąpił od badania, ponieważ KO odnosi się do IZ.

KO 8 (2.2) – KO 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 naborów konkursowych zakończonych w roku obrachunkowym 2021/2022.

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

Testy 1 – 3 w ramach KO 9 (2.3) zostały przeprowadzone na próbie 1 wniosku o dofinansowanie złożonego w roku obrachunkowym 2021/2022.

Test 1 w ramach KO 10 (2.4) oraz test 1 w ramach KO 11 (2.5) zostały przeprowadzone na próbie 1 wniosku o dofinansowanie przyjętego do dofinansowania w roku obrachunkowym 2021/2022.

Test 2 w ramach KO 11 (2.5) nie został przeprowadzony ze względu na brak odrzuconych wniosków o dofinansowanie, których ocena zakończyła się w roku obrachunkowym 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) nie został przeprowadzony ze względu na brak 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 kontroli na miejscu zakończonych w roku obrotowym 2021/2022.

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

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

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

KWK 4 został oceniony w kategorii 1.

3.6. Instytucja Wdrażająca – Narodowy Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Warszawie

3.6.1 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 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.

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 7 wyłączeniach 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.

3.7. Instytucja Wdrażająca –Wojewódzki Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Katowicach

3.7.1 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 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.

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.

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/