

RZECZPOSPOLITA POLSKA
MINISTERSTWO FINANSÓW
Szef Krajowej Administracji Skarbowej

DAS2.9011.39.2023.4.AMMS

ROCZNE SPRAWOZDANIE 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 1.07.2022 DO 30.06.2023

**REGIONALNY PROGRAM OPERACYJNY
Województwa Śląskiego
na lata 2014-2020**

NR KODU CCI 2014PL16M2OP012

Spis treści

Wykaz skrótów	5
1. Wprowadzenie	7
1.1. Wskazanie IA i innych jednostek, które uczestniczyły w przygotowaniu sprawozdania ..	7
1.2. Okres odniesienia (rok obrachunkowy)	7
1.3. Czas realizacji audytu (okres, w trakcie którego wykonano audyt)	7
1.4. Wskazanie programu lub programów operacyjnych objętych sprawozdaniem wraz z ich IZ i IC.....	8
1.5. Opis kroków podjętych w celu przygotowania sprawozdania i sporządzenia opinii audytowej.....	8
2. Istotne zmiany w systemie lub systemach zarządzania i kontroli	10
2.1. Szczegółowe informacje na temat wszelkich istotnych zmian w systemach zarządzania i kontroli związanych z obowiązkami IZ i IC, w szczególności w odniesieniu do przekazywania funkcji nowym IP oraz potwierdzenie ich zgodności z art. 72, 73 oraz 74 rozporządzenia 1303/2013 na podstawie audytów przeprowadzonych przez IA na mocy art. 127 tego rozporządzenia	10
2.2. Informacja na temat monitorowania desygnowanych instytucji zgodnie z art. 124 ust. 5 i 6 rozporządzenia 1303/2013	10
2.3. Daty, od których zmiany mają zastosowanie, daty zgłaszania zmian IA, jak również wpływ tych zmian na prace audytowe	10
3. Zmiany strategii audytu	11
3.1. Szczegółowe informacje na temat wszelkich zmian, które wprowadzono do strategii audytu oraz ich uzasadnienie	11
3.2. Różnice między zmianami wprowadzanymi lub proponowanymi na późniejszym etapie, które nie mają wpływu na czynności przeprowadzone podczas okresu referencyjnego a zmianami przeprowadzonymi w trakcie okresu referencyjnego, które mają wpływ na audyt i jego wyniki	11
4. Audyty systemu	12
4.1. Szczegółowe informacje na temat podmiotów (w tym IA), które przeprowadziły audyty prawidłowego funkcjonowania systemu zarządzania i kontroli	12
4.2. Opis podstawy przeprowadzonych audytów, w tym odniesienie do stosowanej strategii audytu, ze szczególnym uwzględnieniem metody oceny ryzyka oraz wyników, które doprowadziły do stworzenia planu audytu systemu.....	12
4.3. Opis głównych ustaleń	15
4.4. Ocena, czy stwierdzone błędy mają charakter systemowy	16

4.5.	Informacje dotyczące działań następczych w związku z zaleceniami audytu wynikającymi z audytów systemu przeprowadzonych w poprzednich latach obrachunkowych	17
4.6.	Opis niedociągnięć związanych z zarządzaniem instrumentami finansowymi lub innym rodzajem wydatków objętych zasadami szczególnymi (np. pomoc państwa, projekty generujące przychody, uproszczone opcje kosztów), wykrytych podczas audytów systemu oraz opis działań następczych prowadzonych przez IZ w celu uzupełnienia tych braków	18
4.7.	Uzasadnienie poziomu pewności uzyskanego w wyniku audytu systemu (niski/średni/wysoki)	19
5.	Audyty na próbie operacji.....	20
5.1.	Wskazanie podmiotów (w tym IA), które przeprowadziły audyty operacji	20
5.2.	Opis stosowanej metody doboru próby oraz informacje, czy dana metoda jest zgodna ze strategią audytu	20
5.3.	Parametry stosowane w statystycznym doborze próby	22
5.4.	Potwierdzenie zgodności między wydatkami zadeklarowanymi do KE, a populacją (w EUR).....	22
5.5.	Realizacja próby ujemnej jako odrębnej populacji	23
5.6.	Opis przyczyn stosowania niestatystycznego doboru próby	25
5.7.	Analiza najważniejszych wyników audytu operacji	25
5.8.	Wyjaśnienie zastosowanych przez IZ/ IC korekt w roku obrachunkowym, przed wysłaniem do KE zestawienia wydatków oraz będących wynikiem audytu operacji	25
5.9.	Porównanie poziomu błęd z badania i błęd rezydualnego do istotności oraz wyjaśnienie, czy ma to wpływ na opinię audytową	25
5.10.	Informacje o wynikach próby uzupełniającej.....	26
5.11.	Ocena, czy stwierdzone błędy mają charakter systemowy oraz informacje na temat podjętych działań naprawczych, szacowanej wysokości błędów oraz możliwych korekt.....	26
5.12.	Follow-up ustaleń z audytów operacji poczynionych w poprzednich latach, w szczególności ustaleń systemowych	26
5.13.	Wnioski z audytu operacji dotyczące skuteczności systemu zarządzania i kontroli	26
6.	Audyt zestawienia wydatków	27
6.1.	Wskazanie podmiotów, które przeprowadziły audyt zestawienia wydatków.....	27
6.2.	Opis podejścia kontrolnego	27
6.3.	Wskazanie wniosków wyciągniętych z audytu w odniesieniu do kompletności, rzetelności i prawdziwości zestawienia wydatków, w tym wskazanie korekt finansowych, które wprowadzono i ujęto w zestawieniu wydatków w następstwie wyników audytów systemu lub audytów operacji.....	30

6.4.	Ocena, czy stwierdzone błędy mają charakter systemowy	32
7.	Działania nadzorcze IA	33
8.	Inne informacje (jeśli dotyczy)	33
8.1.	W stosownych przypadkach informacje na temat zgłoszonych nadużyć finansowych i podejrzeń nadużyć finansowych w kontekście audytów przeprowadzonych przez IA (w tym przypadków wskazanych przez inne krajowe lub unijne organy i związanych z operacjami, w odniesieniu do których IA przeprowadziła audyt), wraz z podjętymi środkami	33
8.2.	W stosownych przypadkach późniejsze wydarzenia, które miały miejsce po złożeniu zestawienia wydatków do IA i przed przekazaniem KE rocznego sprawozdania z kontroli na mocy art. 127 ust. 5 lit. b rozporządzenia 1303/2013 i zostały uwzględnione podczas ustanawiania poziomu pewności i sporządzania opinii przez IA	33
9.	Ogólny poziom pewności	35
9.1.	Wskazanie ogólnego poziomu pewności w odniesieniu do właściwego funkcjonowania systemu zarządzania i kontroli	35
9.2.	Ocena wprowadzonych działań naprawczych i zapobiegawczych	35

Wykaz skrótów

ACL	Aplikacja Audit Command Language
DAS	Departament Audytu Środków Publicznych w Ministerstwie Finansów
DZR	Departament Zgodności Rozliczeń Środków Europejskich w Ministerstwie Funduszy i Polityki Regionalnej
EFRR	Europejski Fundusz Rozwoju Regionalnego
EFS	Europejski Fundusz Społeczny
ETO	Europejski Trybunał Obrachunkowy
IA	Instytucja Audytowa
IAS	Izba Administracji Skarbowej
IC	Instytucja Certyfikująca
ICE	Komórka organizacyjna IAS właściwa do audytu środków pochodzących z budżetu UE oraz niepodlegających zwrotowi środków z pomocy udzielanej przez państwa członkowskie EFTA
IF	Instrumenty Finansowe
IP	Instytucja Pośrednicząca
IZ	Instytucja Zarządzająca
KAS	Krajowa Administracja Skarbowa
KE	Komisja Europejska
KO	Kryterium oceny
KWK	Kluczowy wymóg kontrolny
NLB	Najbardziej prawdopodobna wartość błędu
OFiP	Opis Funkcji i Procedur
PZP	Ustawa Prawo zamówień publicznych
REACT-EU	Wsparcie na rzecz odbudowy służącej spójności oraz terytoriom Europy
RPK	Roczny plan kontroli
RPSL	Regionalny Program Operacyjny Województwa Śląskiego na lata 2014-2020

RSK	Roczne sprawozdanie z kontroli, o którym mowa w art. 127 ust. 5 lit. b rozporządzenia nr 1303/2013
RZW	Roczne zestawienie wydatków
SFC2014	System elektronicznej wymiany danych o funduszach unijnych pomiędzy KE i państwami członkowskimi
SL2014	Aplikacja główna centralnego systemu teleinformatycznego wspierającego realizację programów operacyjnych realizowanych w ramach funduszy europejskich 2014-2020
SZiK	System zarządzania i kontroli
UE	Unia Europejska
WUP	Wojewódzki Urząd Pracy w Katowicach

1. Wprowadzenie

1.1. Wskazanie IA i innych jednostek, które uczestniczyły w przygotowaniu sprawozdania

Na podstawie art. 13 ustawy wdrożeniowej¹, funkcję IA sprawuje Szef KAS, działający na podstawie ustawy o KAS².

Zgodnie z art. 13 ust. 2 ustawy o KAS, Szefa KAS powołuje Prezes Rady Ministrów na wniosek ministra właściwego do spraw finansów publicznych. Funkcję Szefa KAS pełni Sekretarz Stanu w urzędzie obsługującym ministra właściwego do spraw finansów publicznych.

Szef KAS wykonuje swoje zadania za pośrednictwem DAS oraz 16 IAS.

RSK zostało opracowane przez DAS w oparciu o Wytyczną KE do RSK i opinii³ oraz zgodnie ze wzorem określonym w załączniku IX do rozporządzenia 2015/207⁴.

1.2. Okres odniesienia (rok obrachunkowy)

Sprawozdanie dotyczy roku obrachunkowego obejmującego okres od 1.07.2022 do 30.06.2023 – w zakresie wydatków, które zostały certyfikowane przez IC do KE w okresie do 31.07.2023.

1.3. Czas realizacji audytu (okres, w trakcie którego wykonano audyt)

W odniesieniu do badanego roku obrachunkowego IA prowadziła audyt:

- zgodności z prawem i prawidłowości wydatków, o których zwrot wystąpiono do KE w odniesieniu do roku obrachunkowego (i ujętych w zestawieniu wydatków) w okresie od stycznia 2023 do lutego 2024,
- funkcjonowania SZiK w ramach audytu systemu w okresie od kwietnia do października 2023 (I etap audytu systemu) oraz w okresie od września 2023 do lutego 2024 (II etap audytu systemu),

¹ Ustawa z dnia 11 lipca 2014 r. o zasadach realizacji programów w zakresie polityki spójności finansowanych w perspektywie finansowej 2014–2020 (tj. Dz. U. z 2020 r., poz. 818).

² Ustawa z dnia 16 listopada 2016 r. o Krajowej Administracji Skarbowej (tj. Dz.U. 2023 poz. 615 ze zm.).

³ Wytyczne dla państw członkowskich dotyczące rocznego sprawozdania z kontroli i opinii audytowej, które mają składać instytucje audytowe, oraz sposobu postępowania z błędami wykrytymi przez instytucje audytowe do celów ustalania i zgłaszania wiarygodnych łącznych poziomów błędów rezydualnego (EGESIF_15-0002-04 final z 19.12.2018).

⁴ Rozporządzenie wykonawcze Komisji (UE) 2015/207 z dnia 20 stycznia 2015 r. ustanawiające szczegółowe zasady wykonania rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 1303/2013 w odniesieniu do wzoru sprawozdania z postępów, formatu dokumentu służącego przekazywaniu informacji na temat dużych projektów, wzorów wspólnego planu działania, sprawozdań z wdrażania w ramach celu „Inwestycje na rzecz wzrostu i zatrudnienia”, deklaracji zarządczej, strategii audytu, opinii audytowej i rocznego sprawozdania z kontroli oraz metodyki przeprowadzania analizy kosztów i korzyści, a także zgodnie z rozporządzeniem Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 1299/2013 w odniesieniu do wzoru sprawozdań z wdrażania w ramach celu „Europejska współpraca terytorialna”.

- zestawienia wydatków za rok obrachunkowy od 1.07.2022 do 30.06.2023 w ramach audytu systemu, w okresie od listopada 2023 do lutego 2024 (II etap audytu systemu).

Ponadto, IA zweryfikowała deklarację zarządczą w ramach audytu systemu w okresie od listopada 2023 do lutego 2024 (II etap audytu systemu).

1.4. Wskazanie programu lub programów operacyjnych objętych sprawozdaniem wraz z ich IZ i IC

Sprawozdanie dotyczy Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Śląskiego na lata 2014-2020, nr kodu CCI 2014PL16M2OP012.

Struktura wdrażania RPSL przedstawia się następująco:

- I IZ pełniący również funkcję IC – Zarząd Województwa Śląskiego;
- IP:
 - Śląskie Centrum Przedsiębiorczości,
 - Wojewódzki Urząd Pracy w Katowicach,
 - Związek Gmin i Powiatów Subregionu Centralnego Województwa Śląskiego z siedzibą w Gliwicach (Zintegrowane Inwestycje Terytorialne Subregionu Centralnego),
 - Związek Gmin i Powiatów Subregionu Zachodniego Województwa Śląskiego z siedzibą w Rybniku (Regionalne Inwestycje Terytorialne Subregionu Zachodniego),
 - Miasto Częstochowa (Regionalne Inwestycje Terytorialne Subregionu Północnego),
 - Miasto Bielsko-Biała (Regionalne Inwestycje Terytorialne Subregionu Południowego).

RPSL finansowany jest z EFRR oraz z EFS.

1.5. Opis kroków podjętych w celu przygotowania sprawozdania i sporządzenia opinii audytowej

Przed sporządzeniem RSK i opinii, IA wykonuje wszystkie kroki przewidziane w procedurze Sprawozdanie i opinia, m.in.:

- analizuje dokumenty sporządzone w ramach audytu systemu, w tym audytu zestawienia wydatków;
- analizuje dokumenty z audytu operacji;
- szacuje błędy z audytu operacji;
- analizuje informacje o podejrzeniach nadużyć/ oszustw,

- ocenia stopień wdrożenia zaleceń z lat ubiegłych (w tym procedury kontradyktoryjnej i działań następczych),
- analizuje uwagi zgłoszone do RSK przez KE, ETO,
- bada deklarację zarządczą wydaną przez IZ.

IA po zrealizowaniu swojego badania dokonuje porównania wyników audytu z deklaracją zarządczą IZ. Podczas oceny deklaracji zarządczej, IA analizuje również sporządzone przez IZ roczne podsumowanie końcowych sprawozdań z audytu i przeprowadzonych kontroli w celu ustalenia, czy deklaracja zarządcza odzwierciedla ustalenia w nim zawarte.

2. Istotne zmiany w systemie lub systemach zarządzania i kontroli

2.1. Szczegółowe informacje na temat wszelkich istotnych zmian w systemach zarządzania i kontroli związanych z obowiązkami IZ i IC, w szczególności w odniesieniu do przekazywania funkcji nowym IP oraz potwierdzenie ich zgodności z art. 72, 73 oraz 74 rozporządzenia 1303/2013 na podstawie audytów przeprowadzonych przez IA na mocy art. 127 tego rozporządzenia

IA przeanalizowała opisane zmiany w ramach audytu SZiK w celu potwierdzenia zgodności z zapisami art. 72, 73 i 74 rozporządzenia 1303/2013⁵. Wprowadzone zmiany nie miały wpływu na prawidłowe funkcjonowanie SZiK RPSL w badanym roku obrachunkowym. Opis zmian został zawarty w piśmie IZ nr RT-RAP.411.1.2022, RT-RAP.KW-00047/23 z 8.12.2023 r.

Zmiany w IA

W roku obrachunkowym 2022/2023 nie wystąpiły zmiany w IA.

Z dniem 18 grudnia 2023 r.:

- na stanowisko Szefa Krajowej Administracji Skarbowej oraz Sekretarza Stanu w Ministerstwie Finansów powołany został Pan Marcin Łoboda
- na stanowisko zastępcy Szefa Krajowej Administracji Skarbowej oraz Podsekretarza Stanu w Ministerstwie Finansów powołany został Pan Zbigniew Stawicki.

2.2. Informacja na temat monitorowania desygnowanych instytucji zgodnie z art. 124 ust. 5 i 6 rozporządzenia 1303/2013

W odniesieniu do żadnej z instytucji w SZiK, którym minister właściwy do spraw rozwoju regionalnego udzielił desygnacji, nie zaistniały sytuacje wskazane w art. 124 ust. 5 i 6 rozporządzenia 1303/2013. Powyższe ustalono na podstawie pisma DZR znak: DZR-III.673.23.2023.WK z 7.12.2023 r.

2.3. Daty, od których zmiany mają zastosowanie, daty zgłaszania zmian IA, jak również wpływ tych zmian na prace audytowe

Pismem znak: RT-RAP.411.1.2022, RT-RAP.KW-00047/23 z 8 grudnia 2023 r. IZ poinformowała o braku istotnych zmian w SZiK.

⁵ Rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1303/2013 z 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.

3. Zmiany strategii audytu

3.1. Szczegółowe informacje na temat wszelkich zmian, które wprowadzono do strategii audytu oraz ich uzasadnienie

Strategia audytu dla RPSL została zatwierdzona w sierpniu 2015 (wersja 1).

Od wydania RSK dla roku obrachunkowego 2021/2022 dokonano jednej zmiany strategii audytu (wersja 12 z 31.03.2023).

W okresie, którego sprawozdanie dotyczy, IA wykonywała zadania zgodnie z zatwierdzoną strategią audytu z lipca 2022 (wersja 11) oraz marca 2023 (wersja 12).

W marcu 2023 do strategii (wersja 12) wprowadzono następujące zmiany:

- zmieniono opis stosowanej metody oceny ryzyka, co podyktowane było zaawansowaniem realizacji programu,
- wskazano dodatkowe audyty tematyczne: trwałość (art. 71 rozporządzenia nr 1303/2013) i projekty generujące dochód,
- zaktualizowano orientacyjny harmonogram planowanych na bieżący i kolejny rok obrachunkowy zadań audytowych w odniesieniu do audytów systemu,
- zaktualizowano informacje odnośnie do zasobów przewidywanych do alokowania w odniesieniu do bieżącego roku obrachunkowego i dwóch kolejnych lat obrachunkowych z uwzględnieniem nowych zadań IA,
- dostosowano zapisy do zmian ustawy o KAS.

3.2. Różnice między zmianami wprowadzanymi lub proponowanymi na późniejszym etapie, które nie mają wpływu na czynności przeprowadzone podczas okresu referencyjnego a zmianami przeprowadzonymi w trakcie okresu referencyjnego, które mają wpływ na audyt i jego wyniki

Do strategii audytu dla RPSL nie wprowadzono innych zmian, niż wskazano w pkt. 3.1.

Wprowadzone zmiany miały wpływ na audyt (i jego wyniki) przeprowadzony dla badanego roku obrachunkowego, nie wpłynęły natomiast na ciągłość działania i zasoby IA. Procedury działania IA nie uległy zmianie w istotny sposób.

4. Audyty systemu

4.1. Szczegółowe informacje na temat podmiotów (w tym IA), które przeprowadziły audyty prawidłowego funkcjonowania systemu zarządzania i kontroli

Zgodnie ze strategią audytu, audyt systemu dla obydwu funduszy (EFRR i EFS) wykonała ICE IAS w Katowicach.

Nadzór nad przeprowadzeniem audytu sprawował DAS wykonujący w tym zakresie zadania Szefa KAS.

4.2. Opis podstawy przeprowadzonych audytów, w tym odniesienie do stosowanej strategii audytu, ze szczególnym uwzględnieniem metody oceny ryzyka oraz wyników, które doprowadziły do stworzenia planu audytu systemu

Audyt SZiK RPSL został przeprowadzony zgodnie ze strategią audytu RPSL wersja 11 z 27.07.2022 oraz wersja 12 z 31.03.2023.

Dokonując oceny SZiK IA wzięta pod uwagę Wytyczną KE do oceny SZiK, art. 30 ust. 2 rozporządzenia 480/2014⁶ oraz uwagi KE.

Zakresem audytu SZiK objęto:

Etap I:

- Badanie osi REACT-EU oraz PT dla REACT-EU
 - KWK 4: odpowiednie kontrole zarządcze;
 - Audyty tematyczne:
 - Trwałość projektów (art. 71 rozporządzenia nr 1303/2013)
 - KWK 4: odpowiednie kontrole zarządcze;
 - Przygotowanie do zamknięcia perspektywy finansowej 2014-2020
 - 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 należało pozyskać zestawienie otwartych rekomendacji finansowych z audytów KE/ETO oraz dochodzeń OLAF.
- Projekty zakończone generujące dochód (art. 61 rozporządzenia nr 1303/2013)

⁶ 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.

- KWK 4: odpowiednie kontrole zarządcze;
 - Wyłączenia na podstawie art. 137 ust. 2 rozporządzenia nr 1303/2013
 - KWK 4: odpowiednie kontrole zarządcze;
 - KWK 6 (badanie dotyczące KO 23 (6.1));
- Follow-up rekomendacji sformułowanych w poprzednich audytach SZiK oraz niewdrożonych rekomendacji finansowych z audytu operacji.

Etap II:

- KWK 8 i 13
- Audyt RZW.

Dodatkowo w ramach II etapu audytu systemu badaniem objęto KWK 4 (kontynuacja audytu tematycznego Wyłączenia na podstawie art. 137 ust. 2 rozporządzenia nr 1303/2013 – badanie na próbie kwot recertyfikowanych w okresie 15.04.2023 – 31.07.2023.

Zakres badania w ramach I i II etapu został określony w załączniku 8.

Wyniki oceny zostaną/zostały ujęte:

- Etap I: w Sprawozdaniu z I etapu audytu systemu zarządzania i kontroli Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Śląskiego na lata 2014-2020 rok obrachunkowy 2022/2023 znak DAS2.9011.21.2023.10.AMMS z 20.09.2023,
- Etap II: w niniejszym RSK (rozdział 6 Audyt zestawienia wydatków),
- KWK 4: (całościowa ocena dotycząca wyłączeń na podstawie art. 137 ust. 2 rozporządzenia nr 1303/2013 w zakresie obejmującym dodatkowe testy elementów z okresu od 02.04.2022 do 31.07.2023: w niniejszym RSK,
- KWK 6: w odrębnych sprawozdaniach.

W zakresie LSI w Sprawozdaniu z audytu bezpieczeństwa Lokalnego Systemu Informatycznego (LS001) wykorzystywanego przy wdrażaniu Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Śląskiego 2014-2020, znak DAS10.9011.22.2023 z 8.11.2023

oraz

w Sprawozdaniu z audytu bezpieczeństwa Centralnego Systemu Teleinformatycznego wykorzystywanego przy wdrażaniu programów operacyjnych w perspektywie finansowej 2014-2020, znak DAS10.9011.28.2023 z 31.01.2024

Zgodnie z oceną ryzyka opisaną w strategii audytu RPSL, audyt prowadzony był w instytucjach zaangażowanych we wdrażanie programu:

- IZ:
 - badanie osi REACT-EU oraz PT dla REACT-EU,

- KWK 8,
- audyty tematyczne:
 - trwałość projektów - art. 71 rozporządzenia nr 1303/2013;
 - przygotowanie do zamknięcia perspektywy finansowej 2014-2020;
 - projekty zakończone generujące dochód - art. 61 rozporządzenia nr 1303/2013;
 - wyłączenia na podstawie art. 137 ust. 2 rozporządzenia nr 1303/2013;
- Follow-up,

- IP ŚCP:
 - badanie osi REACT-EU PT dla REACT-EU,
 - audyty tematyczne:
 - trwałość projektów - art. 71 rozporządzenia 1303/2013,
 - wyłączenia na podstawie art. 137 ust. 2 rozporządzenia 1303/2013.
- IP WUP (Badanie przeprowadzone na podstawie dokumentacji pozyskanej za pośrednictwem IZ):
 - audyty tematyczne:
 - trwałość projektów - art. 71 rozporządzenia 1303/2013,
 - wyłączenia na podstawie art. 137 ust. 2 rozporządzenia 1303/2013.
- IC:
 - KWK 13.

Powyższe instytucje, obszary i KWK wybrane zostały do badania z zastosowaniem Narzędzia do typowania instytucji i obszarów do badania.

Szczegółowy zakres badania poszczególnych KO, w tym testy mechanizmów kontrolnych zostały wskazane w załącznikach 5, 5a, 5b, 5c i 5d do Sprawozdania z I etapu audytu systemu zarządzania i kontroli Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Śląskiego na lata 2014-2020 rok obrachunkowy 2022/2023 znak: DAS2.9011.21.2023.8.AMMS z 20.09.2023 oraz w załącznikach 7 i 8.

Ponadto, w trakcie audytu systemu badaniem objęte zostały następujące zagadnienia wskazane przez ETO/KE po przeprowadzeniu misji audytowych lub wynikające z analizy sprawozdań z audytu systemu i RSK:

- IA zweryfikowała, czy IZ RPO WSL wdrożyła zalecenia nr 09 i 12 określone jako niewdrożone w ostatecznym wyniku z audytu nr REGC414PL0080 Wczesne prewencyjne audyty systemów w latach 2014–2020 – EFS i EFRR (Pismo KE z dnia 23 maja 2023 r. nr EMPL.E.5/RJ/db(2020)5180579) – I ETAP AS.

- Pismo KE nr EMPL.B.5/AG/nw (2023) 6816948 (Ref. Ares(2023)5066336 - 20/07/2023) z informacją o akceptacji sposobu wdrożenia pozostawionych dotychczas jako otwarte ustaleń z audytu nr REGC414PL0080 oraz uznaniu ww. ustaleń za wdrożone – II ETAP AS.

Opis podstawy przeprowadzenia audytu SZiK ma zastosowanie do całego RPSL (do obydwu funduszy – EFRR i EFS).

4.3. Opis głównych ustaleń

Szczegółowe wyniki oceny wynikające z I etapu audytu systemu zostały ujęte w Sprawozdaniu z I etapu audytu systemu zarządzania i kontroli Regionalnego Programu Operacyjnego – Województwa Śląskiego na lata 2014-2020 rok obrachunkowy 2022/2023, znak DAS2.9011.21.2023.8.AMMS z 20.09.2023, przekazanym 20.09.2023 do KE za pośrednictwem SFC2014.

Wyniki oceny KWK 6 w zakresie LSI zostały ujęte w Sprawozdaniu z audytu bezpieczeństwa Lokalnego Systemu Informatycznego (LS001) wykorzystywanego przy wdrażaniu Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Śląskiego 2014-2020, znak DAS10.9011.22.2023 z 8.11.2023, przekazanym 10.11.2023 do KE za pośrednictwem SFC2014.

Wyniki oceny KWK 6 w odniesieniu do Centralnego Systemu Teleinformatycznego SL2014 zawarto w Sprawozdaniu z audytu bezpieczeństwa Centralnego Systemu Teleinformatycznego wykorzystywanego przy wdrażaniu programów operacyjnych w perspektywie finansowej 2014-2020, znak DAS10.9011.28.2023, z 31.01.2024, przekazanym 05.02.2024 do KE za pośrednictwem SFC2014.

Audyt tematyczny wyłączenia na podstawie art. 137 ust. 2 rozporządzenia nr 1303/2013 został przeprowadzony w dwóch etapach. Wyniki I etapu zostały przedstawione w Sprawozdaniu z I etapu audytu systemu zarządzania i kontroli Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Śląskiego na lata 2014-2020 rok obrachunkowy 2022/2023, znak: DAS2.9011.21.2023.8.AMMS z 20.09.2023, przekazanym 20.09.2023 do KE za pośrednictwem SFC2014.

W ramach II etapu, kontynuowano ww. audyt tematyczny. Badanie przeprowadzono na próbie kwot recertyfikowanych w okresie 15.04.2023 – 31.07.2023.

W wyniku badania obszaru wyłączenia na podstawie art. 137 ust. 2 rozporządzenia 1303/2013 (II etap) 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.

Potwierdzono spełnienie wymogów w powyższym zakresie

Podsumowanie testów dla obszaru wyłączenia na podstawie art. 137 ust. 2 rozporządzenia 1303/2013 przeprowadzonych w ramach I i II etapu.

Testy 1 w ramach KO 18 (4.4) zostały przeprowadzone na 10 wyłączeniach dokonanych na podstawie art. 137 ust. 2 rozporządzenia 1303/2013, a następnie recertyfikowanych do KE w okresie od 2.04.2022– 31.07.2023.

Wyniki przeprowadzonego testu, populacja oraz zakres testu zostały przedstawione w załączniku 8a.

Szczegółowe informacje na temat działań następczych dotyczących kwot będących przedmiotem trwającej oceny w odniesieniu do poprzednich lat, w tym, ile z tych kwot ostatecznie uznano za kwalifikowalne i w którym roku obrachunkowym ponownie je wprowadzono zostały przedstawione w załączniku 8b.

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

Całościowa 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 31.07.2023.

W wyniku przeprowadzonych czynności w ramach audytu systemu:

- żaden KWK nie został oceniony w kategorii 4, ani 3,
- następujące KWK zostały ocenione w kategorii 2:
 - IZ:
 - KWK 4 – z uwagi na ustalenia dotyczące audytów tematycznych:
 - trwałość projektów - art. 71 rozporządzenia 1303/2013,
 - projekty zakończone generujące dochód - art. 61 rozporządzenia 1303/2013.

Rezultaty audytu SZiK dotyczą obydwu funduszy (EFRR i EFS) i zostały ujęte w załączniku 1.

4.4. Ocena, czy stwierdzone błędy mają charakter systemowy

Ustalenia stwierdzone w I etapie audytu SZiK RPSL nie mają charakteru systemowego, nie rzutują na prawidłowość wydatków zadeklarowanych do KE z wyjątkiem ustalenia nr 2 zawartego w Sprawozdaniu z I etapu audytu systemu zarządzania i kontroli Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Śląskiego na lata 2014-2020 rok obrachunkowy 2022/2023 znak: DAS2.9011.21.2023.8.AMMS z 20.09.2023 r.

Powyższe dotyczy obydwu funduszy (EFRR i EFS).

Ustalenie finansowe nr 2, zawarte w pkt. 3.1.4 Sprawozdania z I etapu audytu systemu zarządzania i kontroli Regionalnego Programu Operacyjnego – Województwa Śląskiego na lata

2014-2020 rok obrachunkowy 2022/2023, to błąd jednostkowy. Potwierdziła to dodatkowa analiza, przeprowadzona przez IZ, w zakresie wszystkich rozliczonych projektów generujących dochód, zweryfikowana przez IA na I etapie audytu systemu (DAS2.9011.21.2023.8.AMMS), przekazany 20.09.2023 do KE za pośrednictwem SFC2014.

W zakresie Ustalenia finansowego nr 2 stwierdzono wydatki niekwalifikowane w wysokości 152 109,90 PLN/32 142,91 EUR (w tym dofinansowanie z UE 129 293,41 PLN/27 321,47 EUR) we wniosku o płatność nr RPSL.05.01.02-24-076F/16-009, wynikające z nieuwzględnienia korekty finansowej nałożonej przez IZ na wydatki poniesione w ramach kontraktu nr 1/05/2017. W ramach rekomendacji dla Ustalenia nr 2 zobowiązano IZ m.in. do pomniejszenia wydatków do KE, do dnia sporządzenia Zestawienia Wydatków za rok obrachunkowy 2022/2023.

W trakcie audytu RZW ustalono, iż IZ RPSL dokonała pomniejszenia wydatków kwalifikowanych w wysokości 152 109,90 PLN / 32 142,91 EUR (w tym dofinansowanie z UE 129 293,41 PLN / 27 321,47 EUR) i wykazała tę kwotę w dodatku 8 do RZW (EFRR), w związku z powyższym ww. ustalenie IA uznała za zamknięte.

4.5. Informacje dotyczące działań następczych w związku z zaleceniami audytu wynikającymi z audytów systemu przeprowadzonych w poprzednich latach obrachunkowych

IA przeprowadziła follow-up rekomendacji wynikających z poprzednich audytów SZiK.

Ustalono, że nie zostały wdrożone:

- dwie rekomendacje w zakresie KWK 4 dotyczące IZ:
 - rekomendacja nr 5 opisana w Sprawozdaniu z audytu systemu zarządzania i kontroli w zakresie kluczowych wymogów kontrolnych 1-5,7 oraz 9-12 Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Śląskiego na lata 2014-2020, znak DAS2.9011.10.2022.5.AMMS z października 2022 r.
 - rekomendacja nr 3 opisana w Sprawozdaniu z audytu systemu zarządzania i kontroli w zakresie kluczowych wymogów kontrolnych 1-5,7 oraz 9-12 Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Śląskiego na lata 2014-2020, znak (DAS2.9011.11.2021.7.AMMS, listopad 2021),
- jedna rekomendacja w zakresie KWK 2 dotycząca IZ - rekomendacja nr 1 opisana w Sprawozdaniu z audytu systemu zarządzania i kontroli w zakresie kluczowych wymogów kontrolnych 1-5,7 oraz 9-12 Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Śląskiego na lata 2014-2020, znak DAS2.9011.10.2022.5.AMMS z października 2022 r.

Pozostałe rekomendacje wydane w poprzednich latach obrachunkowych w ramach audytu SZiK RPSL zostały wdrożone/zamknięte.

Rezultaty audytu follow-up opisano w załączniku 6.

IA potwierdza, iż dla RPSL nie ma niewdrożonych rekomendacji finansowych.

4.6. Opis niedociągnięć związanych z zarządzaniem instrumentami finansowymi lub innym rodzajem wydatków objętych zasadami szczególnymi (np. pomoc państwa, projekty generujące przychody, uproszczone opcje kosztów), wykrytych podczas audytów systemu oraz opis działań następczych prowadzonych przez IZ w celu uzupełnienia tych braków

W ramach RPSL IF zostały przewidziane zarówno dla EFRR, jak i EFS.

IA nie stwierdziła niedociągnięć związanych z zarządzaniem IF lub innym rodzajem wydatków objętych zasadami szczególnymi (np. pomoc państwa, projekty generujące przychody, uproszczone opcje kosztów) z wyjątkiem ustalenia nr 2 przedstawionego w Sprawozdaniu z I etapu audytu systemu zarządzania i kontroli Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Śląskiego na lata 2014-2020 rok obrachunkowy 2022/2023 znak: DAS2.9011.21.2023.8.AMMS z 20.09.2023 r. Ustalenie dotyczy nieprawidłowości przy wyliczeniu prawidłowej kwoty wydatków objętych zasadami szczególnymi (projekt generujący przychód). IZ RPSL podjęła odpowiednie działania naprawcze.

IA dokonała analizy zgodności z art. 41 rozporządzenia 1303/2013 w zakresie zaliczek w odniesieniu do IF oraz z art. 131 ust. 4 w zakresie zaliczek z tytułu pomocy państwa.

Kwota wkładu z programu wypłacona na rzecz instrumentu finansowego jest zgodna z art. 41 rozporządzenia 1303/2013.

W roku obrachunkowym 2022/2023 IZ przekazała beneficjentowi kolejną transzę wkładu, nieprzekraczającą 25% całości wkładu z programu przeznaczonego na dany instrument finansowy na mocy umowy finansowej w ramach EFRR – Działanie 10.4.

W RPSL nie występują zaliczki, o których mowa w art. 131 ust. 4. IZ udziela beneficjentom płatności zaliczkowych, ale nie są one certyfikowane. Deklarowane są już wydatki poniesione przez beneficjentów (faktyczne rozliczenie płatności zaliczkowej). We wnioskach do KE w części dotyczącej zaliczek wykazana jest kwota 0,00 PLN (dla EFS i EFRR), co ma odzwierciedlenie w dodatku 7 do RZW.

IA pozyskała deklarację zarządczą z 12.12.2023 r. wraz z Rocznym Sprawozdaniem z audytu za okres od 1.07.2022 do 30.06.2023, o którym mowa w art. 40 ust. 1 akapit trzeci rozporządzenia nr 1303/2013 sporządzonym przez zewnętrzną firmę audytorską (KPMG).

Ww. dokumenty wskazują, że system zarządzania i kontroli Europejskiego Banku Inwestycyjnego został ustanowiony i funkcjonował skutecznie w roku obrachunkowym 2022/2023 we wszystkich istotnych aspektach, zgodnie z obowiązującymi przepisami, w oparciu o kryteria określone w punkcie 4 ww. sprawozdania.

Jednocześnie Instytucja Audytowa pozyskała od Instytucji Zarządzającej RPSL 2014 – 2020 Roczne Sprawozdanie z Audytu przeprowadzonego przez zewnętrznego audytora (KPMG) na EFl z 13 grudnia 2023 r. zgodnie z art. 40 ust. 1 Rozporządzenia Ogólnego.

IA potwierdza zgodność z art. 41 rozporządzenia 1303/2013.

Dane dotyczące wydatków z instrumentów finansowych w populacji objętej audytem oraz objętych próbą do audytu operacji w podziale na próby zawarto w załączniku 5.

4.7. Uzasadnienie poziomu pewności uzyskanego w wyniku audytu systemu (niski/średni/wysoki)

Po zakończeniu czynności w ramach audytu, IA dokonała oceny KWK objętych badaniem.

Powyzsza ocena przełożyła się na średni poziom pewności uzyskany w wyniku audytu SZiK, który można przypisać SZiK RPSL w kontekście możliwości zagwarantowania zgodności z prawem i prawidłowości wydatków, z uwagi na ocenę KWK4 w IZ w kategorii 2.

5. Audyty na próbie operacji

5.1. Wskazanie podmiotów (w tym IA), które przeprowadziły audyty operacji

Audyt operacji wykonała ICE IAS w Katowicach.

Nadzór nad przeprowadzeniem audytu sprawował DAS wykonujący w tym zakresie zadania Szefa KAS.

5.2. Opis stosowanej metody doboru próby oraz informacje, czy dana metoda jest zgodna ze strategią audytu

Do wyboru próby IA stosuje Wytyczne KE do wyboru próby⁷. Szczegóły dotyczące próbkowania zostały opisane w Procedurze Wybór próby.

Projekty o wartości ujemnej (kwoty skorygowane) stanowią odrębną populację i są poddawane odrębnemu audytowi. Populację operacji dodatnich stanowią wnioski dodatnie pogrupowane na projekty.

Zgodnie z przyjętą przez IA strategią audytu, w przypadku programów operacyjnych, które są współfinansowane przez więcej niż jeden fundusz europejski, próba została wybrana z zastosowaniem stratyfikacji (podejście top-down, tzn. w pierwszym etapie ustalono liczebność próby dla całej populacji, a następnie podzielono ją na warstwy dla dwóch funduszy).

Wybór próby z wykorzystaniem oprogramowania ACL w ramach populacji stanowiącej wydatki zadeklarowane do KE w okresie od 1.07.2022 do 30.06.2023 i certyfikowane przez IC do KE do 31.07.2023 został przeprowadzony trzykrotnie: w I, II i III kwartale 2023, tj.:

- I próba: 10.01.2023,
- II próba 12.05.2023,
- III próba 10.08.2023.

Po uzgodnieniu danych za cały okres objęty badaniem, tj. rok obrachunkowy 2022/2023 (dla wydatków zadeklarowanych do KE w okresie od 1.07.2022 do 30.06.2023 i certyfikowanych przez IC do KE do 31.07.2023) ustalono, że:

- wartość populacji – projekty dodatnie (wydatki kwalifikowane ogółem zadeklarowane do KE w okresie od 1.07.2022 do 30.06.2023 i certyfikowane przez IC do KE do 31.07.2023): 2 746 641 006,51 PLN/584 966 620,52 EUR w tym:;
 - EFRR: 2 041 892 566,27 PLN/434 893 527,34 EUR,
 - EFS: 628 558 091,18 PLN/150 073 093,18 EUR,

⁷ Wytyczne dotyczące metod doboru próby dla instytucji audytowych okresy programowania 2007–2013 i 2014–2020 (EGESIF 16-0014-01 z 20.01.2017).

- liczebność populacji: 2 772 projekty, w tym:
 - EFRR: 1 239 projektów,
 - EFS: 1 533 projekty.

Podsumowanie doboru próby (dla wydatków zadeklarowanych do KE w okresie od 1.07.2022 do 30.06.2023 i certyfikowanych przez IC do KE do 31.07.2023) przedstawia się następująco:

- całkowita liczebność próby: 32 projekty (59 wniosków o płatność, 62 wnioski o płatność z korektami), w tym:
 - EFRR: 22 projekty (42 wnioski o płatność, 45 wniosków o płatność z korektami),
 - EFS: 10 projektów (17 wniosków o płatność, 17 wniosków o płatność z korektami),
- całkowita wartość próby: 277 127 765,22 PLN/58 912 225,74 EUR, w tym:
 - EFRR: 248 529 987,72 PLN/52 858 716,88 EUR,
 - EFS: 28 597 777,50 PLN/6 053 508,86 EUR,
- procent wydatków wybranych do audytu: 10,09 % PLN /10,07 % EUR⁸, w tym:.
 - EFRR: 12,17 % PLN/12,15 % EUR⁹,
 - EFS: 4,55 PLN/4,03 % EUR¹⁰.

Wykaz projektów w stosunku do których w trakcie czynności zastosowano „próbę w próbie” określona w art. 28 ust. 9 rozporządzenia 480/2014 zawiera załącznik 4.

IA do wyboru „próby w próbie” zastosowała te same parametry doboru próby, które wykorzystano przy wyborze operacji do badania.

Odrębnie ustanowione zostały parametry doboru „próby w próbie” w ramach IF.

Obliczenia dotyczące wyboru próby, szczegółowe informacje dotyczące parametrów zastosowanych do wyboru „próby w próbie” i logi z ACL stanowią załącznik 3, zestawienie projektów wybranych do próby audytu operacji (operacje dodatnie i operacje ujemne) stanowi załącznik 4, oszacowanie błędu w odniesieniu do programu stanowi załącznik 5, a w przypadku wykrycia błędu w próbie w próbie, oszacowanie błędu w odniesieniu do projektu stanowi załącznik 5a.

W populacji objętej audytem w roku obrachunkowym 2022/2023 znajdowały się wydatki poniesione w ramach działań związanych z przeciwdziałaniem skutkom pandemii COVID19 (tzw. REACT-EU, CRII i CRII+). IA na potrzeby losowania próby do audytu operacji nie wyodrębniła subpopulacji tych wydatków. W przypadku wystąpienia ww. wydatków w wylosowanej próbie, IA obejmowała je badaniem pod kątem specyficznych dla nich ryzyk i dokumentowała tę weryfikację oraz kwotę wydatków poddanych badaniu.

⁸ Różnica wynika z przeliczeń PLN na EUR

⁹ Różnica wynika z przeliczeń PLN na EUR

¹⁰ Różnica wynika z przeliczeń PLN na EUR

5.3. Parametry stosowane w statystycznym doborze próby

Przy wyborze próby z wydatków certyfikowanych w badanym roku obrachunkowym, zastosowano następujące parametry:

- poziom ufności: I, II, III etap wyboru 70%,
- próg istotności – 2% wartości populacji,
- oczekiwany poziom błędu – I próba 2,51% wartości populacji, II próba i III próba 0,62% wartości populacji,
- odchylenie standardowe (I próba):
 - odchylenie standardowe: 0,0384,
 - odchylenie standardowe dla EFRR: 0,0436,
 - odchylenie standardowe dla EFS: 0,0025,
- odchylenie standardowe (II próba):
 - odchylenie standardowe: 0,0136,
 - odchylenie standardowe dla EFRR: 0,0090,
 - odchylenie standardowe dla EFS: 0,0192,
- odchylenie standardowe (III próba):
 - odchylenie standardowe: 0,0134,
 - odchylenie standardowe dla EFRR: 0,0090,
 - odchylenie standardowe dla EFS: 0,0192.

Minimalna liczba elementów do wybrania przy założeniu powyższych paramentów wyniosła 30 projektów. Faktyczna liczba wybranych projektów w próbie wyniosła 32 projektów.

5.4. Potwierdzenie zgodności między wydatkami zadeklarowanymi do KE, a populacją (w EUR)

IA przed wyborem próby do audytu operacji dokonała sprawdzenia zgodności między łącznymi wydatkami w EUR zadeklarowanymi KE w odniesieniu do roku obrachunkowego 2022/2023 oraz populacją, z której pobrano próbę losową. Potwierdzono zgodność w powyższym zakresie.

Stwierdzenie zgodności pozycji obejmuje także ujemne jednostki próby.

Poniższa tabela przedstawia uzgodnienie populacji operacji dodatnich oraz wartości dla REACT i populacji operacji ujemnych z wydatkami zadeklarowanymi do KE w roku finansowym 2022/2023:

Wydatki zadeklarowane do KE	Wartość populacji – operacje dodatnie	Wartość populacji – operacje ujemne (wartość bezwzględna)	Saldo wydatków wynikające z populacji (wartość populacji operacji dodatnich (w tym PT REACT-EU) skorygowana o wartość populacji operacji ujemnych)	Różnica pomiędzy wydatkami zadeklarowanymi do KE a saldem wydatków z populacji	Wyjaśnienie różnicy
			[b-c]	[a-d]	
a	b	c	d	e	f
2 721 089 882,73 PLN	2 746 641 006,51 PLN	25 551 123,78 PLN	2 721 089 882,73 PLN	0,00	ND
579 361 181,93 EUR	584 966 620,52 EUR	5 605 438,67 EUR	579 361 181,85 EUR	0,08 EUR	Różnica w kwocie 0,08 EUR wynika z zaokrągleń dokonanych na potrzeby wyboru próby.

Ponadto, IA w ramach II etapu audytu systemu dokonała weryfikacji kursu walut, na podstawie którego IC dokonała przeliczenia wydatków z PLN na EUR.

5.5. Realizacja próby ujemnej jako odrębnej populacji

IA w ramach audytu operacji zbadała próbę operacji o wartości ujemnej w celu potwierdzenia, czy skorygowane wydatki odpowiadają decyzjom podjętym przez właściwe instytucje oraz KE.

Ujemne jednostki próby zostały potraktowane jako odrębna populacja, zgodnie z art. 28 ust. 7 rozporządzenia 480/2014.

W tym celu, niezależnie od zastosowanej metody próbkowania z populacji elementów dodatnich, IA dokonała wyboru próby z populacji poświadczonych do KE elementów (projektów/wniosków o płatność pogrupowanych w projekty) o wartości ujemnej. Wybór próby dokonany był jednokrotnie z populacji wszystkich elementów (projektów) ujemnych poświadczonych w całym roku objętym audytem operacji.

Na wartość populacji złożyły się wydatki ujemne ujęte we wnioskach o płatność beneficjentów (wartość wydatków kwalifikowanych ogółem tj. wkład UE, wkład krajowy publiczny i prywatny), które objęte zostały wnioskami IZ do IC i IC do KE. Zatem populację operacji ujemnych stanowią wnioski ujemne pogrupowane na projekty.

Po uzgodnieniu danych ustalono, że:

- wartość populacji ujemnej (wydatki certyfikowane) wynosi: (25 551 123,78) PLN/ (5 605 438,67) EUR;
- liczebność populacji wynosi: 177 projektów (381 wniosków o płatność, 433 elementy populacji), w tym EFS – 97 projektów (217 wniosków o płatność, 253 elementy populacji), EFRR – 80 projektów (164 wnioski o płatność, 180 elementów populacji).

Wybór próby dokonany został metodą niestatystyczną z zastosowaniem prostego doboru losowego co oznacza, że każdy element populacji miał jednakową szansę trafienia do próby.

Liczebność próby uzależniona była wyłącznie od liczebności elementów (projektów) składających się na badaną populację:

Liczebność populacji	Minimalna liczebność próby
1-9	Wszystkie elementy
10-50	10
51-500	20
501-1000	25
1001-2000	30
2001 i więcej	40

W oparciu o wyżej wymienione parametry (przy wykorzystaniu formularza w arkuszu Excel) obliczono minimalną liczebność próby, która wynosiła 20 projektów.

Podstawą do wyboru próby wydatków były projekty (element wyboru próby), dla których w okresie od 1.07.2022 do 31.07.2023 zadeklarowano wydatki do KE.

W wyniku losowania z wykorzystaniem oprogramowania ACL (losowanie po rekordach) 10.08.2023 została wybrana próba wynosząca 20 projektów (36 wniosków o płatność, 46 elementów populacji) o łącznej wartości: (601 159,34) PLN/(134 786,98) EUR, co stanowi 2,35% PLN/2,40% EUR¹¹ wartości populacji, w tym:

- EFS: 11 projektów (24 wnioski o płatność, 34 elementy populacji) o łącznej wartości: (299 024,79) PLN/(66 416,70) EUR co stanowi 11,93% PLN/11,77% EUR¹² populacji wydatków ujemnych certyfikowanych w ramach EFS,
- EFRR: 9 projektów (12 wniosków o płatność, 12 elementów populacji) o łącznej wartości: (302 134,55) PLN/(68 370,28) EUR co stanowi 1,31% PLN/1,36% EUR¹³ populacji wydatków ujemnych certyfikowanych w ramach EFRR.

Obliczenia dotyczące wyboru próby i logi z ACL stanowią załącznik 3, zestawienie projektów wybranych do próby audytu operacji (próba ujemna) za rok obrachunkowy 2022/2023 stanowi załącznik 4.

¹¹ Różnica wynika z przeliczeń PLN na EUR

¹² Różnica wynika z przeliczeń PLN na EUR

¹³ Różnica wynika z przeliczeń PLN na EUR

5.6. Opis przyczyn stosowania niestatystycznego doboru próby

Nie dotyczy. Zgodnie ze strategią audytu, wybór próby dokonany był przy zastosowaniu metody statystycznego losowego doboru próby (Monetary Unit Sampling) – podejście standardowe (standard approach).

5.7. Analiza najważniejszych wyników audytu operacji

W wyniku audytu operacji nie stwierdzono błędów finansowych.

Rezultaty audytu operacji zostały ujęte w załączniku 2.

5.8. Wyjaśnienie zastosowanych przez IZ/ IC korekt w roku obrachunkowym, przed wysłaniem do KE zestawienia wydatków oraz będących wynikiem audytu operacji

W wyniku audytu operacji nie stwierdzono błędów finansowych.

W związku z powyższym, IA nie oczekuje działań naprawczych.

5.9. Porównanie poziomu błędu z badania i błędu rezydualnego do istotności oraz wyjaśnienie, czy ma to wpływ na opinię audytową

W wyniku audytu operacji nie stwierdzono błędów finansowych.

W celu sporządzenia opinii audytowej i sprawozdania z kontroli, o których mowa w art. 127 ust. 5 lit. a) rozporządzenia 1303/2013, na podstawie wyników audytów operacji IA obliczyła łączny wskaźnik błędów, który jest sumą oczekiwanych błędów losowych oraz, w stosownych przypadkach, błędów systemowych i nieskorygowanych błędów będących anomalią, w przeliczeniu na populację.

Rezultaty audytu operacji znajdują się w załączniku 2, a obliczenia dotyczące poziomu błędu stanowią załącznik 5.

Informacje nt. poziomu błędu przedstawia poniższa tabela.

	PLN	EUR
NLB	0%	0%
NLB wartość finansowa	0	0
Błąd systemowy	0	0
Błąd całkowity wartość finansowa (z uwzględnieniem błędu systemowego)	0	0
Błąd całkowity (z uwzględnieniem błędu systemowego)	0%	0%
Błąd finansowy całkowity po uwzględnieniu działań naprawczych (błąd rezydualny)	0	0
Procentowy wskaźnik błędu rezydualnego	0%	0%

5.10. Informacje o wynikach próby uzupełniającej

W odniesieniu do roku obrotowego 2022/2023 nie wybrano próby uzupełniającej.

5.11. Ocena, czy stwierdzone błędy mają charakter systemowy oraz informacje na temat podjętych działań naprawczych, szacowanej wysokości błędów oraz możliwych korekt

W trakcie prowadzonego audytu operacji IA nie stwierdziła błędów systemowych.

Stwierdzone błędy finansowe miały charakter losowy, więc dokonano ich ekstrapolacji.

5.12. Follow-up ustaleń z audytów operacji poczynionych w poprzednich latach, w szczególności ustaleń systemowych

Na podstawie przeprowadzonego audytu follow-up stwierdzono, że wszystkie rekomendacje wydane w poprzednich latach zostały wdrożone, co przedstawione zostało w załączniku 6.

5.13. Wnioski z audytu operacji dotyczące skuteczności systemu zarządzania i kontroli

W wyniku audytu operacji nie stwierdzono błędów finansowych.

Za rok obrotowy 2022/2023 łączny poziom błędów wynosi 0,00% PLN / 0,00% EUR.

łączny poziom błędów rezydualnego wynosi 0,00% PLN / 0,00% EUR.

W związku z powyższym, SZiK ustanowiony dla RPSL funkcjonował skutecznie, tak by dostarczyć racjonalne zapewnienie, że wydatki zadeklarowane w okresie od 1.07.2022 do 30.06.2023 oraz certyfikowane przez IC do KE w okresie do 31.07.2023 są poprawne, i tym samym dają racjonalne zapewnienie, że transakcje będące ich podstawą są zgodne z prawem i prawidłowe.

6. Audyt zestawienia wydatków

6.1. Wskazanie podmiotów, które przeprowadziły audyt zestawienia wydatków

Audyt zestawienia wydatków wykonała ICE IAS w Katowicach.

6.2. Opis podejścia kontrolnego

Zgodnie z art. 29 rozporządzenia 480/2014 audyty zestawienia wydatków są przeprowadzane przez IA w odniesieniu do każdego roku obrachunkowego.

Celem audytu zestawienia wydatków jest potwierdzenie, że wszystkie elementy wymagane przez art. 137 rozporządzenia 1303/2013 są kompletne, rzetelne, prawidłowo ujęte w zestawieniu wydatków i opierają się na zapisach księgowych prowadzonych przez IC.

Audyt zestawienia wydatków jest elementem audytu SZiK.

W ramach II etapu audytu SZiK badaniu poddano KWK 8 (dla funkcji IZ) i KWK 13 (dla funkcji IC), w zakresie określonym w załączniku 7.

Czynności w ramach audytu przeprowadzone zostały w IZ pełniącej jednocześnie funkcję IC tj. w instytucji, która zgodnie z OFiP programu operacyjnego jest odpowiedzialna za sporządzanie:

- zestawienia wydatków, prowadzenie ewidencji księgowej wydatków, kwot odzyskanych i do odzyskania;
- rocznego podsumowania końcowych sprawozdań z audytu i przeprowadzonych kontroli oraz deklaracji zarządczej.

Zgodnie z art. 21 ustawy o zasadach realizacji programów w zakresie polityki spójności finansowanych w perspektywie finansowej 2014-2020, IZ pełniąca jednocześnie funkcję IC przekazuje do IA projekt RZW, o którym mowa w art. 137 rozporządzenia 1303/2013 oraz projekty deklaracji zarządczej i rocznego podsumowania, o których mowa w art. 63 ust. 5 lit. a i b rozporządzenia 2018/1046¹⁴, w terminie do 31 października roku, w którym kończy się rok obrachunkowy, którego dotyczy zestawienie wydatków. Ostateczne wersje ww. dokumentów przekazywane są do IA w terminie do 31 stycznia roku następującego po roku, którego dotyczą te dokumenty.

Projekty ww. dokumentów za rok obrachunkowy 2022/2023 wpłynęły do IA 31.10.2023 r. (pismo nr RT-RCW.433.7.2.2023 RT-RCW.KW-00039/23 z 31.10.2023), natomiast wersje ostateczne 31.01.2024 (pismo znak: RT-RNR.44.1.2024 RT-RNR.KW-00007/24z 30.01.2024).

¹⁴ 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.

Kwoty wskazane w dodatku 8 RZW prezentuje poniższa tabela:

Fundusz	Wydatki kwalifikowane ujęte we wnioskach o płatność przedłożonych KE (kolumna A RZW)	Wydatki kwalifikowalne zadeklarowane zgodnie z art. 137 ust. 1 lit. a) rozporządzenia 1303/2013 (kolumna C RZW)	Różnica
EFS	149 508 699,19 EUR	146 812 563,53 EUR	2 696 135,66 EUR
EFRR	429 852 482,74EUR	426 806 487,03 EUR	3 045 995,71 EUR

W trakcie audytu IA sprawdziła, czy procedury zapewniają, że:

- łączna kwota wydatków kwalifikowalnych ujęta w systemie księgowym IC jest zgodna z wydatkami zawartymi we wnioskach o płatność okresową przekazanymi do KE w roku obrachunkowym (po dokonaniu korekt błędów pisarskich/podwójnych wpisów),
- odjęte zostaną wszystkie nieprawidłowe kwoty wynikające z kontroli zarządczych i audytów (IA, KE, ETO),
- kwoty odzyskane/wycofane, kwoty do odzyskania, kwoty nieściągalne zostaną odpowiednio uwzględnione w zestawieniu wydatków,
- zestawienie wydatków zostanie terminowo przekazane do IZ, IA – celem oceny oraz do KE.

Na wybranej do audytu operacji próbie („dodatniej”) IA zweryfikowała czy:

- łączna kwota wydatków kwalifikowalnych zgodnie z art 137 ust. 1 lit. a) rozporządzenia 1303/2013 zgadza się z wydatkami (i odpowiadającym im wkładem publicznym) zawartymi we wnioskach o płatność złożonych do KE,
- wszystkie nieprawidłowe kwoty wykryte w ramach operacji objętych próbą zostały wyłączone z zestawienia wydatków.

Na wybranej do audytu operacji próbie „ujemnej” IA potwierdziła czy:

- wszystkie nieprawidłowe kwoty zostały wyłączone z rachunków/zestawienia wydatków,
- wymagane korekty finansowe były odpowiednio odzwierciedlone w księgach rachunkowych danego roku obrachunkowego.

W bieżącym roku audytowym do próby audytów operacji nie wpadły projekty dotyczące instrumentów finansowych, w trakcie audytu systemu pozyskano z IZ informację na temat bieżącego stanu wdrożenia IF oraz przygotowania do zamknięcia. Zakres instrumentów finansowych zostanie objęty w roku 2024 dedykowanym IF audytem tematycznym.

Po otrzymaniu projektu zestawienia wydatków dostarczonego przez IC IA sprawdza, czy projekt zestawienia wydatków został opracowany zgodnie ze wzorem przedstawionym

w rozporządzeniu 1011/2014¹⁵. IA weryfikuje również, czy w odpowiednich dodatkach ujawnione zostały korekty finansowe będące wynikiem audytu operacji zgodnie z art. 127 ust. 1 rozporządzenia 1303/2013.

Po otrzymaniu zestawienia wydatków, IA sprawdza, czy:

- a) całkowita kwota kwalifikowalnych wydatków zadeklarowanych zgodnie z art. 137 ust. 1 lit. a) rozporządzenia 1303/2013 pokrywa się z wydatkami (oraz odnośnym wkładem publicznym) ujętymi we wnioskach o płatność przedłożonych KE w odniesieniu do właściwego roku obrachunkowego. W przypadku różnic IA ocenia stosowność wyjaśnień przedstawionych w zestawieniu wydatków;
- b) wszystkie kwoty wycofane i odzyskane w roku obrachunkowym, kwoty, które mają być odzyskane na koniec roku obrachunkowego, kwoty odzyskane na podstawie art. 71 rozporządzenia 1303/2013, nieściągalne należności przedstawione w zestawieniu wydatków oraz kwoty podlegające zwrotowi prezentowane w sprawozdaniu finansowym, odpowiadają kwotom zarejestrowanym w systemie księgowym IC i czy opierają się na uzasadnionych decyzjach podjętych przez odpowiedzialną IZ lub IC;
- c) wydatki zostały wyłączone, w stosownych przypadkach, z zestawienia wydatków, zgodnie z art. 137 ust. 2 rozporządzenia 1303/2013, z uwagi na prowadzoną ocenę legalności i prawidłowości; IA sprawdza również, czy wszystkie pozostałe korekty wymagane w wyniku kontroli zarządczych lub audytów zostały w poprawny sposób ujęte w zestawieniu wydatków za dany rok obrachunkowy;
- d) kwoty wkładów w ramach programu wpłacone do IF oraz zaliczki z pomocy państwa wypłacone beneficjentom są poparte informacjami udostępnionymi w szczególności przez IZ oraz IC;
- e) kolumna C w dodatku 1 do RZW zawiera tylko kwoty płatności dokonanych na rzecz beneficjentów w terminie określonym w art. 132 ust. 1 rozporządzenia 1303/2013.

W ramach prowadzonego badania, IA wzięła pod uwagę dostępne wyniki:

- audytu systemu IA,
- audytu operacji IA,
- kontroli zarządczych IZ/weryfikacji IC,

Nie wystąpiły kontrole przeprowadzone przez ETO, KE ani inne uprawnione jednostki w odniesieniu do roku obrachunkowego 2022/2023.

¹⁵ Rozporządzenie wykonawcze Komisji (UE) 1011/2014 z 22.09.2014 ustanawiające szczegółowe przepisy wykonawcze do rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 1303/2013 w odniesieniu do wzorów służących do przekazywania Komisji określonych informacji oraz szczegółowe przepisy dotyczące wymiany informacji między beneficjentami a instytucjami zarządzającymi, certyfikującymi, audytowymi i pośredniczącymi.

Na przełomie listopada i grudnia 2023 r. została przeprowadzona misja KE nr DAC214PL2553 dotycząca instrumentów finansowych ze szczególnym uwzględnieniem przygotowania zamknięcia okresu programowania 2014–2020. IA oczekuje na wstępny raport z ww. misji.

6.3. Wskazanie wniosków wyciągniętych z audytu w odniesieniu do kompletności, rzetelności i prawdziwości zestawienia wydatków, w tym wskazanie korekt finansowych, które wprowadzono i ujęto w zestawieniu wydatków w następstwie wyników audytów systemu lub audytów operacji

W wyniku audytu zestawienia wydatków IA potwierdziła, że:

- wydatki ujęte w zestawieniu wydatków za rok obrachunkowy 2022/2023, o których zwrot wystąpiono do KE, są zgodne z prawem i prawidłowe,
- wszystkie elementy wymagane przez art. 137 rozporządzenia 1303/2013 są kompletne, rzetelne, prawidłowo ujęte w zestawieniu wydatków i opierają się na zapisach księgowych prowadzonych przez IC,
- przeprowadzony audyt nie stawia pod znakiem zapytania twierdzeń zawartych w deklaracji zarządczej.

IA ustaliła, że w roku obrachunkowym 2022/2023 wystąpiły kwoty wyłączone na podstawie art. 137 ust. 2 rozporządzenia 1303/2013 (wartość 4.540.115,74 EUR) i informacje na ich temat zawarte zostały w RZW oraz rocznym podsumowaniu.

1) Wyniki audytu systemu

W wyniku przeprowadzonego II etapu audytu SZIK KWK 8 (dla funkcji IZ) oraz KWK 13 (dla funkcji IC) zostały ocenione w kategorii 1 – system funkcjonuje prawidłowo. Nie są potrzebne żadne lub potrzebne są tylko niewielkie usprawnienia.

Wyniki przeprowadzonego I etapu audytu systemu zostały opisane w rozdziale 4 Audyty systemu.

Institucja Zarządzająca

KWK 8

Odpowiednie procedury sporządzania deklaracji zarządczej oraz rocznego podsumowania końcowych sprawozdań z audytu i kontroli

KO 33 (8.1) – 34 (8.2)

Potwierdzono spełnienie wymogów.

Podsumowanie testów dla KWK 8

Test 1 w ramach KO 34 został przeprowadzony na projekcie deklaracji zarządczej dla roku obrachunkowego 2022/2023.

Testy 1 i 2 w ramach KO 35 zostały przeprowadzone na projekcie rocznego podsumowania oraz deklaracji zarządczej dla roku obrachunkowego 2022/2023.

KWK 8 został oceniony w kategorii 1.

Instytucja Certyfikująca

KWK 13

Odpowiednie procedury sporządzania i poświadczania kompletności, rzetelności i prawdziwości rocznego zestawienia wydatków

KO 50 (13.1) – KO 54 (13.5)

Potwierdzono spełnienie wymogów.

Ponadto, IA zweryfikowała uzgodnienie dokonane przez IC dotyczące informacji zaprezentowanych w dodatku 2 i dodatku 8 oraz ich spójność z informacjami zawartymi w rocznym podsumowaniu końcowych sprawozdań z audytów i przeprowadzonych kontroli (w szczególności z tabelami A, B i C).

IA na podstawie zapisów zawartych w Rejestrze Obciążeń na Projekcie, zweryfikowała, czy kwoty wykazane w dodatku 2 i dodatku 8 są zgodne i spójne z kwotami wykazanymi w odpowiednich tabelach rocznego podsumowania końcowych sprawozdań z audytów i przeprowadzonych kontroli (w szczególności z tabelami A, B i C) oraz z informacjami zawartymi w rocznym sprawozdaniu z kontroli, a także czy do każdej kwoty wykazanej w dodatku 8 została przypisana odpowiednia informacja dotycząca podstawy decyzji o zwrocie i przyczyn dokonania wycofania danej kwoty.

Potwierdzono adekwatność, spójność i zgodność w powyższym zakresie.

Podsumowanie testów dla KWK 13

Test w ramach KO 50 został przeprowadzony na próbie wszystkich wniosków o płatność wybranych do próby w IZ/IP w ramach I etapu audytu SZiK (z KO 17 i 18) oraz w ramach II etapu audytu SZiK (dodatkowa próba w audycie tematycznym wyłączeń z art. 137 ust. 2 Rozporządzenia nr 1303/2013/wydatki recertyfikowane do KE w okresie 15.04-31.07.2023r.), tj. na próbie 33 wniosków o płatność.

Test 1 w ramach KO 52 nie został przeprowadzony z uwagi na brak kwot odzyskanych.

IA potwierdziła także, że w dodatku 8 do projektu RZW IC uzgodniła całkowitą kwotę kwalifikowalnych wydatków ujętych w projekcie zestawienia wydatków z całkowitą kwotą ujętą w systemach księgowych IC i z wydatkami (oraz odnośnym wkładem publicznym) ujętymi we wnioskach o płatność przedłożonych KE w odniesieniu do właściwego roku obrachunkowego.

Rezultaty audytu systemu znajdują się w załączniku 1.

Rezultaty audytu follow-up znajdują się w załączniku 6.

2) Wyniki audytu na próbie operacji

W wyniku audytu wybranych do próby operacji, IA potwierdziła, że całkowita kwota kwalifikowalnych wydatków zadeklarowanych zgodnie z art. 137 ust. 1 lit. a rozporządzenia 1303/2013 jest zgodna z wydatkami (i odpowiadającymi im wkładami publicznymi) zawartymi we wnioskach o płatność złożonych do KE. Na ww. próbie IA potwierdziła również, że płatności na rzecz beneficjentów dokonane zostały w terminach zgodnych z art. 132 rozporządzenia 1303/2013.

W wyniku audytu operacji nie stwierdzono błędów finansowych.

Rezultaty audytu operacji znajdują się w załączniku 2.

3) Wyniki audytów KE i ETO

W odniesieniu do badanego roku obrachunkowego nie zostały przeprowadzone i zakończone przez KE/ETO audyty, których wyniki miały wpływ na RZW 2022/2023.

IA w trakcie I etapu audytu SZiK przeprowadziła badanie niewdrożonych rekomendacji KE/ETO. Wynik prac opisano w pkt 3.1.6 Sprawozdania z I etapu audytu systemu zarządzania i kontroli Regionalnego Programu Operacyjnego – Województwa Śląskiego na lata 2014-2020 rok obrachunkowy 2022/2023 (DAS2.9011.21.2023.8.AMMS).

Z uwagi na fakt, iż po zakończeniu prac prowadzonych w ramach I etapu IA otrzymała Pismo KE nr EMPL.B.5/AG/nw (2023) 6816948 (Ref. Ares(2023)5066336 - 20/07/2023) z informacją o akceptacji sposobu wdrożenia pozostawionych dotychczas jako otwarte ustaleń z audytu nr REGC414PL0080 oraz uznaniu ww. ustaleń za wdrożone, IA odstępuje od swoich ustaleń w tym zakresie zawartych w Sprawozdaniu z I etapu audytu systemu zarządzania i kontroli Regionalnego Programu Operacyjnego – Województwa Śląskiego na lata 2014-2020 rok obrachunkowy 2022/2023 (DAS2.9011.21.2023.8.AMMS).

KWK 13 został oceniony w kategorii 1.

6.4. Ocena, czy stwierdzone błędy mają charakter systemowy

IA nie stwierdziła błędów systemowych, wpływających na kompletność, rzetelność i prawdziwość ujęcia informacji w zestawieniu wydatków.

7. Działania nadzorcze IA

IA nie deleguje wykonywania zadań audytowych innym podmiotom. Również opinia wydawana przez IA nie opiera się na wynikach pracy wykonanej przez podmioty trzecie.

8. Inne informacje jeśli dotyczy

8.1. W stosownych przypadkach informacje na temat zgłoszonych nadużyć finansowych i podejrzeń nadużyć finansowych w kontekście audytów przeprowadzonych przez IA (w tym przypadków wskazanych przez inne krajowe lub unijne organy i związanych z operacjami, w odniesieniu do których IA przeprowadziła audyt), wraz z podjętymi środkami

Działając zgodnie z procedurą IA¹⁶, która obejmuje kwestię podejścia do badania podejrzeń nadużyć finansowych zarówno w audycie systemu jaki i w audycie operacji, IA w odniesieniu do obu funduszy, tj. EFRR i EFS nie stwierdziła przypadków podejrzeń nadużyć finansowych, zidentyfikowanych w trakcie audytu wykonywanego przed złożeniem RSK, w tym przypadków wskazanych przez inne krajowe lub unijne organy, związanych z operacjami, w odniesieniu do których IA przeprowadziła audyt.

8.2. W stosownych przypadkach późniejsze wydarzenia, które miały miejsce po złożeniu zestawienia wydatków do IA i przed przekazaniem KE rocznego sprawozdania z kontroli na mocy art. 127 ust. 5 lit. b rozporządzenia 1303/2013 i zostały uwzględnione podczas ustanawiania poziomu pewności i sporządzania opinii przez IA

W okresie między otrzymaniem zestawienia wydatków, a sporządzeniem opinii audytowej, IA w odniesieniu do obu funduszy tj. EFRR i EFS nie dowiedziało się o zaistnieniu wydarzeń mających wpływ na wysokość kwot wykazanych w sprawozdaniu, w szczególności wydatków zadeklarowanych, jako zgodne z prawem i prawidłowe.

Informacja na temat przeprowadzonych prac w zakresie wiarygodności danych dotyczących wykonania zadań oraz uzyskanego poziomu pewności

Weryfikacja i ocena wiarygodności wskaźników i celów pośrednich, zgodnie z art. 27 ust. 2 lit. c rozporządzenia 480/2014, jest przedmiotem badania IA w ramach audytu operacji i audytu systemu.

W trakcie audytu operacji IA sprawdziła czy:

- we wniosku o dofinansowanie/umowie o dofinansowanie zostały określone wskaźniki (finansowe, produktu, rezultatu bezpośredniego, rezultatu długoterminowego),
- ww. wskaźniki zostały osiągnięte,

¹⁶ m.in.: Procedura ogólna Instytucji Audytowej. Wskazówki metodologiczne, Audyt systemu, Audyt operacji, Zapewnienie jakości.

- nie jest zagrożone osiągnięcie ww. wskaźników,
- dane dotyczące ww. wskaźników wprowadzone do systemu SL2014 są zgodne z danymi rzeczywistymi.

Ponadto, kwestia wiarygodności danych dotyczących wskaźników była badana w ramach audytu SZiK w zakresie KWK 6.

W KO 23 (6.1), IA sprawdziła czy:

- odpowiedni zakres danych dotyczących m.in. wniosków o płatność zawierających informacje o wskaźnikach został wprowadzony do SL2014 i czy wprowadzone dane są prawidłowe.

IA potwierdziła prawidłowość i poprawność danych w zakresie wiarygodności danych dotyczących wykonania zadań.

Ponadto, w ramach audytu systemu przeprowadzono follow –up rekomendacji w zakresie stwierdzonego ryzyka niezrealizowania części wskaźników z odchyleniem powyżej 20% od wartości docelowej zakładanej dla całej perspektywy. Rekomendacja została wdrożona.

Rezultaty audytu follow-up znajdują się w załączniku 6.

9. Ogólny poziom pewności

9.1. Wskazanie ogólnego poziomu pewności w odniesieniu do właściwego funkcjonowania systemu zarządzania i kontroli

Całkowity poziom zapewnienia dotyczącego skuteczności funkcjonowania systemu zarządzania i kontroli wynosi 95%. Powyższy poziom zapewnienia uzyskano w 25% na podstawie audytu systemu oraz w 70% w oparciu o audyt operacji.

W roku audytowym, którego dotyczy sprawozdanie stwierdzono, że ustanowiony system zarządzania i kontroli funkcjonuje, potrzebne są jednak pewne usprawnienia (kategoria 2), ze względu na ocenę KWK4 w IZ. Ocena została dokonana poprzez połączenie konkluzji wyrażonych na poziomie poszczególnych instytucji z uwzględnieniem wszystkich mechanizmów kontrolnych zaprojektowanych w systemach.

W wyniku audytu operacji nie stwierdzono błędów finansowych.

Łączny poziom błędu wyniósł: 0% PLN / 0% EUR.

Łączny poziom błędu rezydualnego wyniósł 0% PLN / 0% EUR.

W wyniku audytu wartości ujemnych potwierdzono prawidłowość korekt dokonanych przez instytucje.

W związku z powyższym IA wyda roczną opinię, o której mowa w art. 127 ust. 5 lit. a rozporządzenia 1303/2013 bez zastrzeżeń.

Osiągnięte wnioski mają zastosowanie do całego RPSL (do obu funduszy tj. EFRR i EFS).

9.2. Ocena wprowadzonych działań naprawczych i zapobiegawczych

Stan wdrożenia zaleceń z RSK będzie przedmiotem oceny w ramach audytu follow-up.

Z upoważnienia
Szefa Krajowej Administracji Skarbowej

Dyrektor
Departamentu Audytu Środków Publicznych
w Ministerstwie Finansów

Dominik Zalewski

Załączniki:

Wyniki audytu systemu

1 – Rezultaty audytu systemu

6 – Rezultaty follow-up

7 – Zakres audytu zestawienia wydatków

8 - Zakres czynności - kontynuacja audytu tematycznego Wyłączenia na podstawie art. 137 ust. 2 rozporządzenia)

8a - Liczebność populacji i prób, zakres i wyniki testów (audyt tematyczny Wyłączenia na podstawie art. 137 ust. 2 rozporządzenia 1303/2013)

8b - Zestawienie kwot wyłączonych i ponownie recertyfikowanych w perspektywie 2014-2020

Wyniki audytu operacji

2 – Rezultaty audytu operacji

Obliczenia dotyczące wyboru próby i poziomu błędu

3 – Obliczenia dotyczące wyboru próby i logi z ACL

4 – Zestawienie projektów wybranych do próby audytu operacji za rok obrachunkowy od 1.07.2022 do 30.06.2023 (próba dodatnia i próba ujemna)

5 – Obliczenia dotyczące poziomu błędu

5a – Obliczenia dotyczące poziomu błędu ekstrapolowanego