

RZECZPOSPOLITA POLSKA
MINISTERSTWO FINANSÓW
Szef Krajowej Administracji Skarbowej

DAS2.9011.19.2024.5.AMMS

**Sprawozdanie z I etapu audytu systemu zarządzania
i kontroli Regionalnego Programu Operacyjnego
Województwa Śląskiego na lata 2014-2020
rok obrachunkowy 2023/2024**

Nr kodu CCI 2014PL16M2OP012

Warszawa, sierpień 2024

Spis treści

Wykaz skrótów	3
1. Wstęp	4
1.1. Cel sprawozdania.....	4
1.2. Organ odpowiedzialny za sporządzenie sprawozdania	5
1.3. Podsumowanie istotnych ustaleń.....	5
2. Metodyka i zakres prac audytowych	6
2.1. Ramy czasowe audytu	6
2.2. Zakres wykonanych prac	6
3. Wyniki oceny	8
3.1. Instytucja Zarządzająca.....	9
3.1.1 Zamknięcie perspektywy finansowej 2014-2020.....	9
3.1.2 Wyłączenia na podstawie art. 137 ust. 2 rozporządzenia 1303/2013	10
3.1.3 Duże projekty.....	11
3.1.4 Follow-up rekomendacji z audytów SZiK z lat poprzednich.....	11
3.2. Instytucja Pośrednicząca ŚCP.....	12
3.2.1 Wyłączenia na podstawie art. 137 ust. 2 rozporządzenia 1303/2013	12
3.3. Instytucja Pośrednicząca WUP	12
3.3.1 Wyłączenia na podstawie art. 137 ust. 2 rozporządzenia 1303/2013	12
Załączniki	13

Wykaz skrótów

1. ACL	Aplikacja Audit Command Language
2. AS	Audyt systemu
3. DAS	Departament Audytu Środków Publicznych w Ministerstwie Finansów
4. EFS	Europejski Fundusz Społeczny
5. EFRR	Europejski Fundusz Rozwoju Regionalnego
6. EFSI	Europejskie Fundusze Strukturalne i Inwestycyjne
7. ETO	Europejski Trybunał Obrachunkowy
8. IA	Instytucja Audytowa
9. IAS	Izba Administracji Skarbowej
10. IC	Instytucja Certyfikująca
11. ICE	Komórka organizacyjna IAS właściwa do audytu środków pochodzących z budżetu UE oraz niepodlegających zwrotowi środków z pomocy udzielanej przez państwa członkowskie EFTA
12. IP ŚCP	Śląskie Centrum Przedsiębiorczości pełniące funkcję Instytucji Pośredniczącej
13. IP WUP	Wojewódzki Urząd Pracy w Katowicach pełniący funkcję Instytucji Pośredniczącej
14. IZ	Zarząd Województwa Śląskiego pełniący funkcję Instytucji Zarządzającej
15. KAS	Krajowa Administracja Skarbowa
16. KE	Komisja Europejska
17. KO	Kryterium oceny
18. KWK	Kluczowy wymóg kontrolny
19. OLAF	Europejski Urząd ds. Zwalczania Nadużyć Finansowych
20. PZP	Ustawa Prawo zamówień publicznych
21. RSK	Roczne sprawozdanie z kontroli, o którym mowa w art. 127 ust. 5 lit. b rozporządzenia 1303/2013 ¹
22. SZiK	System zarządzania i kontroli
23. UE	Unia Europejska
24. RPO WSL	Regionalny Program Operacyjny Województwa Śląskiego na lata 2014-2020
25. WOP	Wniosek o płatność
26. 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 art. 127 ust. 1, w tym ustalenia dotyczące defektów stwierdzonych w SZiK oraz proponowane i wdrożone działania naprawcze.

Dokumenty, o których mowa powyżej, przekazywane są KE do 15 lutego kolejnego roku obrachunkowego. W przypadku skorzystania przez IZ z możliwości przekazania dokumentów zamknięcia w późniejszym terminie, zgodnie z zapisami rozporządzenia nr 2024/795³, termin ten może ulec zmianie.

SZiK RPO WSL oparty jest na przepisach:

- rozporządzenia 1303/2013,
- rozporządzenia 1304/2013⁴,
- rozporządzenia 1301/2013⁵,

¹ Rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 1303/2013 z dnia 17 grudnia 2013 r. ustanawiające wspólne przepisy dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego, Funduszu Spójności, Europejskiego Funduszu Rolnego na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich oraz Europejskiego Funduszu Morskiego i Rybackiego oraz ustanawiające przepisy ogólne dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego, Funduszu Spójności i Europejskiego Funduszu Morskiego i Rybackiego oraz uchylające rozporządzenie Rady (WE) 1083/2006 (Dz. Urz. UE L 347/320 z 20.12.2013).

² Rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE, EURATOM) 2018/1046 z dnia 18 lipca 2018 r. w sprawie zasad finansowych mających zastosowanie do budżetu ogólnego Unii, zmieniające rozporządzenia (UE) 1296/2013, (UE) 1301/2013, (UE) 1303/2013, (UE) 1304/2013, (UE) 1309/2013, (UE) 1316/2013, (UE) 223/2014 i (UE) 283/2014 oraz decyzję 541/2014/UE, a także uchylające rozporządzenie (UE, Euratom) 966/2012 (Dz. Urz. UE L 193/1 z 30.07.2018).

³ Rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2024/795 z dnia 29 lutego 2024 r. w sprawie ustanowienia Platformy na rzecz Technologii Strategicznych dla Europy (STEP) oraz zmiany dyrektywy 2003/87/WE oraz rozporządzeń (UE) 2021/1058, (UE) 2021/1056, (UE) 2021/1057, (UE) nr 1303/2013, (UE) nr 223/2014, (UE) 2021/1060, (UE) 2021/523, (UE) 2021/695, (UE) 2021/697 i (UE) 2021/241.

⁴ Rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 1304/2013 z dnia 17 grudnia 2013 r. w sprawie Europejskiego Funduszu Społecznego i uchylające rozporządzenie (WE) 1081/2006 (Dz. Urz. UE L 347/470 z 20.12.2013).

⁵ Rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 1301/2013 z dnia 17 grudnia 2013 r. w sprawie Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego i przepisów szczególnych dotyczących celu „Inwestycje na rzecz wzrostu gospodarczego i zatrudnienia” oraz w sprawie uchylenia rozporządzenia (WE) 1080/2006 (Dz. Urz. UE L 347/289 z 20.12.2013).

- ustawy wdrożeniowej⁶.

Sprawozdanie przedstawia zakres i wyniki audytu w:

- Zarządzie Województwa Śląskiego, pełniącym funkcję IZ/IC,
- Śląskim Centrum Przedsiębiorczości, pełniącym funkcję IP,
- Wojewódzkim Urzędzie Pracy w Katowicach, pełniącym funkcję IP.

1.2. Organ odpowiedzialny za sporządzenie sprawozdania

Nadzór nad przeprowadzeniem AS sprawuje Szef KAS, który pełni funkcję IA dla programu. 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 RPO WSL został przeprowadzony zgodnie ze strategią audytu RPO WSL, wersja 12 z marca 2023.

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 oraz, w razie potrzeby, pozyskała wyjaśnienia od pracowników danej instytucji.

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

Dokonując oceny SZiK IA wzięła pod uwagę Wytyczne KE⁷, art. 30 ust. 2 rozporządzenia 480/2014⁸ 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,

⁶ 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).

⁷ Wytyczne dla Komisji i państw członkowskich dotyczące wspólnej metodyki oceny systemów zarządzania i kontroli w państwach członkowskich (EGESIF_14-0010-final 18.12.2014).

⁸ Rozporządzenie delegowane Komisji (UE) 480/2014 z dnia 3 marca 2014 r. uzupełniające rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 1303/2013 ustanawiające wspólne przepisy dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego, Funduszu Spójności, Europejskiego Funduszu Rolnego na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich oraz Europejskiego Funduszu Morskiego i Rybackiego oraz ustanawiające przepisy ogólne dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego, Funduszu Spójności i Europejskiego Funduszu Morskiego i Rybackiego (Dz. Urz. UE L38/5 z 13.05.2014).

- wszystkie KWK zostały ocenione w kategorii 1.

W rezultacie, SZiK dla RPO WSL został oceniony w kategorii 1.

Ostateczne wyniki AS, w tym łączna ocena w zakresie KWK 1 i KWK 4 zostaną zawarte w RSK dla roku obrachunkowego 2023/2024, które wraz z opinią audytową zostanie przesłane do KE.

Wszystkie obszary wymagające usprawnień zostały szczegółowo opisane w rozdziale 3 sprawozdania.

2. Metodyka i zakres prac audytowych

2.1. Ramy czasowe audytu

Audyt został przeprowadzony w instytucjach zaangażowanych we wdrażanie RPO WSL, realizujących zadania w obszarach wybranych do badania w wyniku przeprowadzonej analizy ryzyka, w następujących terminach:

- IZ – Zarząd Województwa Śląskiego – w terminie: czerwiec – lipiec 2024,
- IP - Śląskie Centrum Przedsiębiorczości – w terminie: czerwiec – lipiec 2024,
- IP -Wojewódzki Urząd Pracy w Katowicach – w terminie: czerwiec – lipiec 2024.

2.2. Zakres wykonanych prac

Zakresem audytu SZiK objęto:

IZ – Zarząd Województwa Śląskiego

- Zamknięcie perspektywy finansowej 2014-2020 (w zakresie określonym w załączniku 5):
 - KWK 1 odpowiednia rozdzielnosc funkcji oraz należyte systemy zgłaszania i monitorowania, w przypadkach gdy odpowiedzialna instytucja powierza wykonywanie zadań innemu podmiotowi;
- Audyty tematyczne:
 - Wyłączenia na podstawie art. 137 ust. 2 rozporządzenia 1303/2013, w zakresie określonym w załączniku 5a:
 - KWK 4: odpowiednie kontrole zarządcze;
 - Duże projekty – weryfikacja, czy kwoty zadeklarowane do KE (w EUR) przekraczają kwoty z decyzji KE (w EUR) – w zakresie określonym w załączniku 5b:
 - KWK 4: odpowiednie kontrole zarządcze;
- Follow-up rekomendacji sformułowanych w poprzednich audytach systemu zarządzania i kontroli w zakresie określonym w załączniku 3.

IP - Śląskie Centrum Przedsiębiorczości

- Audyt tematyczny:

- Wyłączenia na podstawie art. 137 ust. 2 rozporządzenia 1303/2013, w zakresie określonym w załączniku 5a:
 - KWK 4: odpowiednie kontrole zarządcze.

IP -Wojewódzki Urząd Pracy w Katowicach

- Audyt tematyczny:
 - Wyłączenia na podstawie art. 137 ust. 2 rozporządzenia 1303/2013, w zakresie określonym w załączniku 5a:
 - KWK 4: odpowiednie kontrole zarządcze.

Badanie objęło przeprowadzenie testów.

KWK 8, KWK 13, KWK 1 – kontynuacja badania obszaru zamknięcia oraz KWK 4 – kontynuacja badania obszaru Wyłączenia na podstawie art. 137 ust. 2 rozporządzenia 1303/2013, zostaną zbadane w II etapie AS, a wyniki ich badania zostaną zaprezentowane w RSK. Dodatkowo w II etapie AS, IA pozyska z IZ aktualne zestawienie otwartych rekomendacji finansowych z audytów KE/ETO oraz zamkniętych dochodzeń OLAF.

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

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 dokonano metodą losową (po rekordach) z zastosowaniem ACL. Dla audytu tematycznego dotyczącego dużych projektów – weryfikacja, czy kwoty zadeklarowane do KE przekraczają kwoty z decyzji KE (załącznik 5b), z uwagi na fakt, iż populacja liczyła 2 projekty, badaniem objęto oba projekty.

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

Ocena poszczególnych KO i KWK uwzględnia wyniki wykonanych testów oraz ocenę stanu wdrożenia rekomendacji.

Czynności wykonywane w ramach audytu opisane zostały w dokumentacji roboczej, tj. arkuszach ustaleń i listach sprawdzających. Arkusze ustaleń sporządzone zostały oddzielnie dla każdej instytucji i każdego badanego kryterium w sposób zapewniający właściwą ścieżkę audytu.

W trakcie AS 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 zostały objęte:

- IZ pełniąca funkcję IC,
- IP - Śląskie Centrum Przedsiębiorczości,
- IP -Wojewódzki Urząd Pracy w Katowicach,

w zakresie określonym w rozdziale 2.2 niniejszego sprawozdania.

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

Instytucja / Obszar badania		Ocena
IZ		
KWK 1	Zamknięcie perspektywy finansowej 2014-2020	1
KWK 4	Wyłączenia na podstawie art. 137 ust. 2 rozporządzenia 1303/2013	1
KWK 4	Duże projekty – weryfikacja, czy kwoty zadeklarowane do KE (w EUR) przekraczają kwoty z decyzji KE (w EUR)	1
Follow-up KWK2		1
Follow-up KWK4		1
IZ łącznie		1
IP ŚCP		
KWK 4	Wyłączenia na podstawie art. 137 ust. 2 rozporządzenia 1303/2013	1
IP – ŚCP łącznie		1
IP WUP		
KWK 4	Wyłączenia na podstawie art. 137 ust. 2 rozporządzenia 1303/2013	1
IP – WUP łącznie		1
SZiK łącznie		1

Dokonując oceny SZiK wzięto pod uwagę wszystkie ustalenia dotyczące 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 Zamknięcie perspektywy finansowej 2014-2020

W trakcie audytu zamknięcia perspektywy finansowej 2014-2020 potwierdzono, że IZ posiada harmonogram zamknięcia.

Ustalono, że:

- data przekazania do KE ostatecznego wniosku o płatność: lipiec 2025,
- data przekazania do IA (celem poddania audytowi) projektu rocznego zestawienia wydatków, projektu deklaracji zarządczej i rocznego podsumowania październik 2025,
- data przekazania do IA (celem poddania audytowi) ostatecznej wersji ww. pakietu dokumentów: styczeń 2026,

Zadeklarowane przez IZ ww. terminy IA traktuje jako formę wiążących uzgodnień. Są one niezbędne do zaplanowania harmonogramu prac audytowych. Wszelkie odstępstwa od uzgodnionego harmonogramu mogą mieć wpływ na terminy realizacji przez IA zadań audytowych. Jednocześnie IA zaleca możliwie wczesne (przed 31 stycznia 2026) przekazanie ostatecznej wersji pakietu (rocznego zestawienia wydatków, projektu deklaracji zarządczej i rocznego podsumowania) celem uniknięcia kumulacji prac IZ/IC oraz IA w zakresie weryfikacji pakietów dokumentów rocznych w dwóch perspektywach finansowych.

W trakcie audytu ustalono, że:

Ustalenie 1 (w ramach KWK 1 KO 4 (1.4))	IZ nie przedstawiła sposobu spełnienia warunku wynikającego z art. 129 rozporządzenia nr 1303/2013, tj. potwierdzenia przed wydaniem ostatecznego RZW, że kwota wydatków publicznych wypłacona na rzecz beneficjentów jest co najmniej równa wkładowi z funduszy polityki spójności wypłaconemu państwu członkowskiemu przez KE.
Rekomendacja:	Zaleca się opracowanie podejścia, które pozwoli na potwierdzenie spełnienia warunku określonego w art. 129 rozporządzenia nr 1303/2013. IA w ramach II etapu AS zweryfikuje prawidłowość działań IZ w tym zakresie. W celu potwierdzenia ścieżki audytu IA dokona analizy danych źródłowych oraz dokumentacji wytworzonej przez IZ. IA oczekuje, że dokumenty oraz dane, na podstawie których IZ potwierdzi niniejszy warunek będą dostępne w trakcie audytu.
Kategoria oceny:	1 – System funkcjonuje prawidłowo. Nie są potrzebne żadne lub

	potrzebne są tylko niewielkie usprawnienia.
Odpowiedź audytowanego:	Potwierdzenie, że kwota wydatków publicznych wypłacona na rzecz Beneficjentów jest co najmniej równa wkładowi z funduszy polityki spójności wypłaconemu państwu członkowskiemu przez Komisję Europejską, możliwe będzie przed wysłaniem ostatecznego RZW. Obliczenia dotyczące spełnienia warunku wynikającego z art. 129 rozporządzenia nr 1303/2013 planuje się przeprowadzić w szczególności na podstawie wartości wykazywanych w ramach rocznych zestawień wydatków za wszystkie lata obrachunkowe oraz kwot otrzymanych z KE od początku Perspektywy Finansowej 2014 – 2020 (zaliczek początkowych, zaliczek rocznych oraz refundacji wniosków o płatność).
Stanowisko IA:	IA podtrzymuje ustalenie. Procedury IZ/IC powinny zawierać stosowne zapisy w tym zakresie. Rekomendacja powinna zostać wdrożona przed sporządzeniem projektu zestawienia wydatków za rok 23/24. Stan wdrożenia rekomendacji będzie przedmiotem audytu w ramach II etapu AS.

KWK 1 w obszarze zamknięcie perspektywy finansowej 2014-2020 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,
- w przypadku kwot recertyfikowanych nie występuje szczególne ryzyko niekwalifikowalnych wydatków wynikające np. z braku przeprowadzania/ nieprawidłowego przeprowadzania wymaganych kontroli,

Podsumowanie testu dla obszaru wyłączenia na podstawie art. 137 ust. 2 rozporządzenia 1303/2013

Test 1 w ramach KO 18 (4.4) został przeprowadzony na 2 wyłączeniach dokonanych na podstawie art. 137 ust. 2 rozporządzenia 1303/2013, a następnie recertyfikowanych do KE w okresie od 1.08.2023 do 31.03.2024.

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

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

3.1.3 Duże projekty

W wyniku badania obszaru Duże projekty – weryfikacja, czy kwoty zadeklarowane do KE przekraczają kwoty z decyzji KE potwierdzono, że:

- nie wystąpiło przekroczenie maksymalnej kwoty kosztów kwalifikowalnych (w EUR) określonej w decyzji KE dla dużego projektu (w EUR).

Podsumowanie testu dla obszaru duże projekty – weryfikacja, czy kwoty zadeklarowane do KE (w EUR) przekraczają kwoty z decyzji KE (w EUR)

Test 1 w ramach KO 17 (4.3) przeprowadzono dla 2 dużych projektów wg stanu na 31.03.2024 r. (tj. dla wszystkich dużych projektów w ramach programu od początku perspektywy – populacja obejmowała projekty nadal wdrażane, jak i projekty już zakończone, za wyjątkiem projektów, dla których została rozwiązana umowa o dofinansowanie).

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

KWK 4 w obszarze Duże projekty - weryfikacja, czy kwoty zadeklarowane do KE przekraczają kwoty z decyzji KE zostały ocenione w kategorii 1.

3.1.4 Follow-up rekomendacji z audytów SZiK z lat poprzednich

IA potwierdziła, że:

- wszystkie rekomendacje finansowe wynikające z przeprowadzonych audytów operacji/audytów systemu dotyczące ubiegłych lat obrachunkowych zostały wdrożone przez IZ przed zakończeniem poprzedniego roku obrachunkowego.

IA potwierdziła, że:

- wszystkie rekomendacje niefinansowe wynikające z przeprowadzonego AS, zawarte 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* wydanym w listopadzie 2021, zostały wdrożone przez IZ,
- wszystkie rekomendacje niefinansowe wynikające z przeprowadzonego AS, zawarte w *Sprawozdaniu z I etapu audytu systemu zarządzania i kontroli Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Śląskiego na lata 2014-2020 rok obrachunkowy 2022/2023* wydanym we wrześniu 2023, zostały wdrożone przez IZ.

IA nie potwierdziła, że:

- wszystkie rekomendacje niefinansowe wynikające z przeprowadzonego AS, zawarte 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 wydany w październiku 2022, zostały wdrożone przez IZ.

Jedna rekomendacja (ustalenie nr 5 – KWK4) jest w trakcie wdrożenia. Ponieważ rekomendacja została już częściowo wdrożona, podniesiono ocenę KWK4 z kategorii 2 do kategorii 1.

Wyniki follow-up zawarto w załączniku 3.

3.2. Instytucja Pośrednicząca ŚCP

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

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

- wyłączenia dokonywane są w przypadku zaistnienia przesłanek określonych w art. 137 ust. 2 rozporządzenia 1303/2013,
- w przypadku kwot recertyfikowanych nie występuje szczególne ryzyko niekwalifikowalnych wydatków wynikające np. z braku przeprowadzania/ nieprawidłowego przeprowadzania wymaganych kontroli.

Podsumowanie testu 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 w okresie od 1.08.2023 do 31.03.2024.

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

3.3. Instytucja Pośrednicząca WUP

3.3.1 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,
- w przypadku kwot recertyfikowanych nie występuje szczególne ryzyko niekwalifikowalnych wydatków wynikające np. z braku przeprowadzania/ nieprawidłowego przeprowadzania wymaganych kontroli.

Podsumowanie testu dla obszaru wyłączenia na podstawie art. 137 ust. 2 rozporządzenia 1303/2013

Test 1 w ramach KO 18 (4.4) został przeprowadzony na 2 wyłączeniach dokonanych na podstawie art. 137 ust. 2 rozporządzenia 1303/2013, a następnie recertyfikowanych do KE w okresie od 1.08.2023 do 31.03.2024.

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

Z upoważnienia
Szefa Krajowej Administracji Skarbowej

Dyrektor
Departamentu Audytu Środków Publicznych
w Ministerstwie Finansów

Dominik Zalewski

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: zamknięcie perspektywy finansowej 2014-2020

Załącznik 5a: Zakres czynności: wyłączenia na podstawie art. 137 ust. 2 rozporządzenia 1303/2013

Załącznik 5b: Zakres czynności: duże projekty – weryfikacja, czy kwoty zadeklarowane do KE (w EUR) przekraczają kwoty z decyzji KE (w EUR)