

RZECZPOSPOLITA POLSKA  
MINISTERSTWO FINANSÓW  
Szef Krajowej Administracji Skarbowej

DAS6.9011.42.2023.3.AJNX

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

Nr kodu CCI 2014PL16M2OP004

Warszawa, wrzesień 2023

## Spis treści

|   |    |
|---|----|
| Wykaz skrótów .....   | 3  |
| 1. Wstęp .....  | 4  |
| 1.1. Cel sprawozdania.....  | 4  |
| 1.2. Organ odpowiedzialny za sporządzenie sprawozdania .....                        | 5  |
| 1.3. Podsumowanie istotnych ustaleń.....  | 5  |
| 2. Metodyka i zakres prac audytowych .....  | 6  |
| 2.1. Ramy czasowe audytu .....  | 6  |
| 2.2. Zakres wykonanych prac .....   | 6  |
| 3. Wyniki oceny .....   | 7  |
| 3.1. Instytucja Zarządzająca.....   | 8  |
| 3.1.1 Badanie osi REACT-EU oraz PT dla REACT-EU .....                               | 8  |
| 3.1.2 Trwałość projektów - art. 71 rozporządzenia 1303/2013.....                    | 9  |
| 3.1.3 Przygotowanie do zamknięcia perspektywy finansowej 2014-2020 .....            | 10 |
| 3.1.4 Projekty zakończone generujące dochód - art. 61 rozporządzenia 1303/2013..... | 11 |
| 3.1.5 Wyłączenia na podstawie art. 137 ust. 2 rozporządzenia 1303/2013 .....        | 12 |
| 3.1.6 Kwestie dodatkowe wynikające z audytów KE/ETO .....                           | 13 |
| 3.1.7 Follow-up rekomendacji z audytów SZiK z lat poprzednich.....                  | 14 |

## Wykaz skrótów

|                     |   |
|---------------------|---|
| 1. ACL              | Aplikacja Audit Command Language  |
| 2. DAS              | Departament Audytu Środków Publicznych w Ministerstwie Finansów   |
| 3. EFS              | Europejski Fundusz Społeczny  |
| 4. EFSI             | Europejskie fundusze strukturalne i inwestycyjne  |
| 5. ETO              | Europejski Trybunał Obrachunkowy  |
| 6. IA               | Instytucja Audytowa   |
| 7. IAS              | Izba Administracji Skarbowej  |
| 8. IC               | Instytucja Certyfikująca  |
| 9. ICE              | Komórka organizacyjna IAS właściwa do audytu środków pochodzących z budżetu UE oraz niepodlegających zwrotowi środków z pomocy udzielanej przez państwa członkowskie EFTA |
| 10. IF              | Instrumenty finansowe   |
| 11. IP              | Instytucja Pośrednicząca  |
| 12. IW              | Instytucja Wdrażająca   |
| 13. IZ              | Instytucja Zarządzająca   |
| 14. KAS             | Krajowa Administracja Skarbowa  |
| 15. KE              | Komisja Europejska  |
| 16. KO              | Kryterium oceny   |
| 17. KWK             | Kluczowy wymóg kontrolny  |
| 18. OLAF            | Europejski Urząd ds. Zwalczania Nadużyć Finansowych   |
| 19. PZP             | Ustawa Prawo zamówień publicznych   |
| 20. REACT-EU        | Wsparcie na rzecz odbudowy służącej spójności oraz terytoriom Europy  |
| 21. RPK             | Roczny plan kontroli  |
| 22. RSK             | Roczne sprawozdanie z kontroli, o którym mowa w art. 127 ust. 5 lit. b rozporządzenia 1303/2013 <sup>1</sup>  |
| 23. SZiK            | System zarządzania i kontroli   |
| 24. UE              | Unia Europejska   |
| 25. PT dla REACT-EU | Pomoc Techniczna dotycząca wsparcia na rzecz odbudowy służącej spójności oraz terytoriom Europy   |
| 26. RPLB            | Regionalny Program Operacyjny – Lubuskie 2020 na lata 2014-2020   |
| 27. WOP             | Wnioski o płatność  |
| 28. WUP             | Wojewódzki Urząd Pracy w Zielonej Górze   |
| 29. ZA              | Zespół audytowy   |

## 1. Wstęp

### 1.1. Cel sprawozdania

Art. 127 ust. 1 rozporządzenia 1303/2013<sup>1</sup> nakłada na IA obowiązek prowadzenia audytów SZiK.

Zgodnie z art. 127 ust. 5 lit. a i b rozporządzenia 1303/2013<sup>1</sup> IA sporządza:

- a) opinię audytową zgodnie z art. 63 ust. 7 rozporządzenia 2018/1046<sup>2</sup>,
- b) RSK, przedstawiające główne wyniki audytów przeprowadzonych zgodnie z art. 127 ust. 1, w tym ustalenia dotyczące defektów stwierdzonych w SZiK oraz proponowane i wdrożone działania naprawcze.

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

SZiK RPLB oparty jest na przepisach:

- rozporządzenia 1303/2013<sup>1</sup>,
- rozporządzenia 1304/2013<sup>3</sup>,
- rozporządzenia 1301/2013<sup>4</sup>,
- ustawy wdrożeniowej<sup>5</sup>.

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

- Zarządzie Województwa Lubuskiego, pełniącym funkcję IZ/IC.

---

<sup>1</sup> 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).

<sup>2</sup> 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).

<sup>3</sup> 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).

<sup>4</sup> 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).

<sup>5</sup> Ustawa z dnia 11 lipca 2014 r. o zasadach realizacji programów w zakresie polityki spójności finansowanych w perspektywie finansowej 2014-2020 (Dz. U. z 2020, poz. 818).

## 1.2. Organ odpowiedzialny za sporządzenie sprawozdania

Nadzór nad przeprowadzeniem audytu SZiK został powierzony Szefowi KAS, który pełni funkcję IA dla programów operacyjnych. Szef KAS wykonuje swoje zadania za pośrednictwem DAS oraz 16 IAS. Jest on również odpowiedzialny za zatwierdzenie sprawozdania.

## 1.3. Podsumowanie istotnych ustaleń

Audyt SZiK dla RPLB został przeprowadzony zgodnie ze strategią audytu RPLB, wersja 10 z lipca 2022 oraz wersja 11 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 (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, 5c oraz 5d.

Dokonując oceny SZiK IA wzięta pod uwagę Wytyczne KE<sup>6</sup>, art. 30 ust. 2 rozporządzenia 480/2014<sup>7</sup> 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 RPLB został oceniony w kategorii 1.

Ostateczne wyniki audytu systemu, w tym ocena SZiK RPLB, zostaną zawarte w RSK dla roku obrachunkowego 2022/2023, które wraz z opinią audytową zostanie przesłane do KE.

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

---

<sup>6</sup> Wytyczne dla Komisji i państw członkowskich dotyczące wspólnej metodyki oceny systemów zarządzania i kontroli w państwach członkowskich (EGESIF\_14-0010-final 18.12.2014).

<sup>7</sup> 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).

## 2. Metodyka i zakres prac audytowych

### 2.1. Ramy czasowe audytu

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

- IZ – Zarząd Województwa Lubuskiego – w terminie: kwiecień - lipiec 2023.

### 2.2. Zakres wykonanych prac

Zakresem audytu SZiK objęto:

- badanie osi REACT-EU oraz PT dla REACT-EU (w zakresie określonym w załączniku 5):
    - KWK 4: odpowiednie kontrole zarządcze,
  - audyty tematyczne:
    - Trwałość projektów - art. 71 rozporządzenia 1303/2013<sup>1</sup>, 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.
- Ponadto, w ramach audytu zwrócono się do IZ o przekazanie zestawienia otwartych rekomendacji finansowych z audytów KE/ETO oraz dochodzeń OLAF.
- Projekty zakończone generujące dochód - art. 61 rozporządzenia 1303/2013<sup>1</sup>, w zakresie określonym w załączniku 5c:
    - KWK 4: odpowiednie kontrole zarządcze,
  - Wyłączenia na podstawie art. 137 ust. 2 rozporządzenia 1303/2013<sup>1</sup> w zakresie określonym w załączniku 5d:
    - KWK 4: odpowiednie kontrole zarządcze,
- Follow-up rekomendacji sformułowanych w poprzednich audytach systemu zarządzania i kontroli oraz w audytach operacji (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, 5c i 5d.

Liczebność próby do badania w ramach testów określona została na podstawie liczebności populacji dla poszczególnych testów. W obszarach objętych badaniem, do wyboru próby do testów mechanizmów kontrolnych zastosowano metodę niestatystyczną polegającą na doborze celowym (osąd audytora).

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

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

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

- IA zweryfikowała, czy IZ podjęła działania naprawcze w odniesieniu do projektu nr RPLB.03.04.00-08-001/18, tj. ujęła korektę we wniosku o płatność do KE (zgodnie z zaleceniem 02.01 (ustalenie 6) zawartym w końcowym sprawozdaniu z audytu przeprowadzonym przez KE, Audyt nr DAC214PL1053 nr REGC414PL0232 „Przegląd prac instytucji audytowych / Audyty zgodności 2014–2020”.

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

W trakcie audytu systemu wykorzystywane były następujące techniki:

- analiza przepisów prawa, procedur, wytycznych, instrukcji i programów operacyjnych,
- testy mechanizmów kontrolnych,
- rozmowy i wywiady z kierownictwem oraz pracownikami instytucji zaangażowanych we wdrażanie programu.

### 3. Wyniki oceny

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

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

- IZ:
  - badanie osi REACT-EU oraz PT dla REACT-EU (załącznik 5),
  - audyty tematyczne:
    - trwałość projektów - art. 71 rozporządzenia 1303/2013<sup>1</sup> (załącznik 5a),

- przygotowanie do zamknięcia perspektywy finansowej 2014-2020 (załącznik 5b),
  - projekty zakończone generujące dochód - art. 61 rozporządzenia 1303/2013<sup>1</sup> (załącznik 5c),
  - wyłączenia na podstawie art. 137 ust. 2 rozporządzenia 1303/2013<sup>1</sup> (załącznik 5d),
- Follow-up (załącznik 3).

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

|   | KWK 1 | KWK 2 | KWK 4 | KWK 5 |
|---|-------|-------|-------|-------|
| <b>IZ</b>   |       |       |       |       |
| Badanie osi REACT-EU oraz PT dla REACT-EU   |       |       | 1     |       |
| Trwałość projektów - art. 71 rozporządzenia 1303/2013 <sup>1</sup>                    |       |       | 1     |       |
| Przygotowanie do zamknięcia perspektywy finansowej 2014-2020                          | 1     |       |       |       |
| Projekty zakończone generujące dochód - art. 61 rozporządzenia 1303/2013 <sup>1</sup> |       |       | 1     |       |
| Wyłączenia na podstawie art. 137 ust. 2 rozporządzenia 1303/2013 <sup>1</sup>         |       |       | 1     |       |
| Follow-up   |       | 1     |       | 1     |
| <b>IZ łącznie</b>   | 1     | 1     | 1     | 1     |

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

### 3.1. Instytucja Zarządzająca

#### 3.1.1 Badanie osi REACT-EU oraz PT dla REACT-EU

KWK 4:

#### Odpowiednie kontrole zarządcze

KO 15 (4.1) – KO 18 (4.4)

Potwierdzono spełnienie wymogów.

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

Test 1 w ramach KO 15 (4.1) został przeprowadzony na próbie 2 kontroli (kontrole administracyjne dodatnich WOP certyfikowanych do KE w roku obrotowym 2022/2023



oraz kontrole innego rodzaju z wyłączeniem kontroli na miejscu np. PZP, poza PZP, na zakończenie, trwałości, wskaźników itp.) zakończonych w okresie od 1.07.2022 do 14.04.2023.

Test 2 w ramach KO 15 (4.1) został przeprowadzony na próbie 1 kontroli na miejscu zakończonej w okresie od 1.07.2022 do 14.04.2023.

Test 1 w ramach KO 17 (4.3) oraz test 1 w ramach KO 18 (4.4) został przeprowadzony na próbie 2 wniosków o płatność, w których zadeklarowano wydatki do KE w terminie do 14.04.2023.

Test 2 w ramach KO 18 (4.4) nie został przeprowadzony, gdyż nie wystąpiły nieprawidłowości wykryte w okresie 1.07.2022 do 14.04.2023.

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

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

### 3.1.2 Trwałość projektów - art. 71 rozporządzenia 1303/2013<sup>1</sup>

W wyniku badania obszaru trwałość projektów - art. 71 rozporządzenia 1303/2013<sup>1</sup> potwierdzono, iż:

- przyjęte przez instytucje metodyki zapewnią odpowiednią wielkość próby projektów w okresie trwałości oraz uwzględniają poziom ryzyka charakterystyczny dla różnych typów beneficjentów i projektów w odniesieniu do których muszą być spełnione wymogi dotyczące trwałości,
- procedury zapewniają monitorowanie projektów w okresie trwałości oraz, że kontrole trwałości zaplanowane w RPK 2022/2023 zostały przeprowadzone zgodnie z określoną w RPK metodyką (dotyczy instytucji wybranych do badania),
- w odniesieniu do współfinansowanych projektów (obejmujących inwestycję w infrastrukturę lub inwestycje produkcyjne) instytucja podjęła odpowiednie kroki w zakresie weryfikacji działań beneficjenta pod kątem przestrzegania art. 71 rozporządzenia 1303/2013<sup>1</sup>, tj. czy w projektach nie zaszła jedna z następujących okoliczności:
  - zaprzestanie działalności produkcyjnej lub przeniesienie jej poza obszar objęty programem,
  - zmiana własności elementu infrastruktury, która daje przedsiębiorstwu lub podmiotowi publicznemu nienależne korzyści,
  - istotna zmiana wpływająca na charakter operacji, jej cele lub warunki wdrażania, która mogłaby doprowadzić do naruszenia jej pierwotnych celów,
  - w przypadku projektów finansowanych z EFS (wyłącznie w odniesieniu do wydatków ponoszonych jako cross-financing) lub innych EFSI, gdy są objęte obowiązkiem utrzymania inwestycji zgodnie z obowiązującymi zasadami pomocy państwa nie zaprzestano działalności produkcyjnej lub jej nie relokowano w okresie ustalonym w tych zasadach.

## **Podsumowanie testów dla obszaru Trwałość projektów - art. 71 rozporządzenia 1303/2013<sup>1</sup>**

Test 1 w ramach KO 15 (4.1) oraz test 1 w ramach KO 17 (4.3) zostały przeprowadzone na próbie 2 kontroli trwałości zakończonych w okresie od 1.07.2022 do 14.04.2023.

Test 2 w ramach KO 15 (4.1) nie został przeprowadzony z uwagi na fakt, iż IZ/IP nie zleca przeprowadzenia kontroli podmiotom zewnętrznym.

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

**KWK 4 w obszarze trwałość projektów - art. 71 rozporządzenia 1303/2013<sup>1</sup> został oceniony w kategorii 1.**

### **3.1.3 Przygotowanie do zamknięcia perspektywy finansowej 2014-2020**

W wyniku badania obszaru przygotowanie do zamknięcia perspektywy finansowej 2014-2020 sprawdzono proces przygotowania IZ do zamknięcia perspektywy finansowej 2014-2020, w tym:

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

Ponadto:

- sprawdzono, czy procedury IZ zawierają odpowiednie zapisy dotyczące monitorowania/postępowania w odniesieniu do ustaleń z audytów KE/ETO i dochodzeń OLAF,
- pozyskano zestawienie otwartych rekomendacji finansowych z audytów KE/ETO oraz dochodzeń OLAF wskazujące ustalenia rekomendacji finansowych, które pozostają do pomniejszenia z wydatków w programie oraz stanowisko IZ w sprawie ich wdrożenia. Zestawienie obejmuje 1 otwartą rekomendację finansową. Ocena stanu wdrożenia tych zaleceń dokonana zostanie w ramach audytu poprzedzającego zamknięcie.

Potwierdzono spełnienie wymogów w powyższym zakresie.

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

### **3.1.4 Projekty zakończone generujące dochód - art. 61 rozporządzenia 1303/2013<sup>1</sup>**

W wyniku badania obszaru projekty zakończone generujące dochód (art. 61 rozporządzenia 1303/2013<sup>1</sup>) sprawdzono, czy instytucja ustanowiła procedury monitorowania dochodu generowanego przez projekt oraz procedury monitorowania łącznych/całkowitych kosztów kwalifikowalnych projektów generujących dochód do momentu złożenia wniosku o płatność końcową w tym:

- sprawdzono czy procedury przewidują monitorowanie dochodu generowanego przez projekt poprzez badanie stosownych aspektów w ramach kontroli trwałości projektu lub poprzez zobowiązanie beneficjenta w umowie o dofinansowanie do informowania instytucji o wystąpieniu określonych okoliczności, w tym o wystąpieniu takiego dochodu, którego wystąpienie sprawi, że dany projekt wejdzie w reżim art. 61 rozporządzenia 1303/2013<sup>1</sup> (w przypadku pojawienia się dochodu w fazie operacyjnej projektu, który na etapie zawarcia umowy o dofinansowanie nie stanowił projektu generującego dochód w rozumieniu art. 61 rozporządzenia 1303/2013<sup>1</sup>),
- oceniono czy ustanowione procedury monitorowania kosztów kwalifikowalnych w projektach generujących dochód zapewniają dostarczenie informacji na temat tego, czy w ramach projektu zmniejszyły się łączne/całkowite koszty kwalifikowalne projektu (zapewnienie monitorowania do momentu złożenia wniosku o płatność końcową),
- sprawdzono czy instytucja wprowadziła do umowy o dofinansowanie projektu zapisy, zgodnie z którymi, w przypadku wystąpienia sytuacji zmniejszenia się łącznych/całkowitych kosztów kwalifikowalnych w ramach projektu, beneficjenci zostali zobowiązani do ponownego obliczenia wysokości dofinansowania (zgodnie ze wzorem określonym w rozdziale 12.2 Wytycznych<sup>8</sup>),
- sprawdzono czy w systemie monitorowania kosztów kwalifikowalnych, instytucja określiła termin, w którym należy dokonać sprawdzenia należnej kwoty dofinansowania,
- oceniono czy instytucja merytorycznie weryfikuje niezadeklarowaną część łącznych/całkowitych wydatków kwalifikowalnych (tj. wydatki odpowiadające obliczonej kwocie wygenerowanego dochodu), w szczególności w zakresie prawidłowości ich ponoszenia (m.in. zgodnie z zawartą umową oraz innymi przepisami prawa) oraz zgodności z wytycznymi dotyczącymi kwalifikowalności wydatków (i innymi), w oparciu o procedury beneficjenta zawarte w podręczniku procedur,
- sprawdzono jakie dokumenty instytucja pozyskuje od beneficjenta w celu monitorowania łącznych/całkowitych kosztów kwalifikowalnych,

---

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

- oceniono czy wydatki kwalifikowalne poświadczane do KE (zatwierdzone przez Instytucje) odpowiadają kwocie kosztów kwalifikowalnych wyliczonych w oparciu o rzeczywiście poniesione łączne/całkowite wydatki kwalifikowalne pomniejszone o obliczoną kwotę wygenerowanego dochodu,
- w przypadku projektów, dla których poziom dofinansowania ustalono w oparciu o metodę luki w finansowaniu, w sytuacji znaczącej zmiany łącznych/całkowitych kosztów w projekcie, sprawdzono czy instytucja nałożyła na beneficjenta w postanowieniach umowy o dofinansowanie projektu obowiązek dokonania pełnej rekalkulacji luki w finansowaniu i czy w takiej sytuacji instytucja określiła poziom zmiany kosztów całkowitych, który będzie obligował beneficjenta do przeprowadzenia pełnej rekalkulacji luki w finansowaniu i szczegółowe zasady tej rekalkulacji,
- sprawdzono czy po złożeniu przez beneficjenta wniosku o płatność końcową dla projektu zakończonego generującego dochód (zgodnie z zapisami art. 61 rozporządzenia 1303/2013<sup>1</sup>) przed akceptacją tego wniosku i ostatecznym rozliczeniem projektu instytucja przeprowadziła badanie/kontrolę tego wniosku o płatność pod kątem zgodności z wymogami wynikającymi z wytycznych /procedur,
- sprawdzono czy instytucja w trakcie realizacji projektu lub na zakończenie realizacji projektu (kontrola administracyjna/ kontrola na miejscu realizacji) zweryfikowała merytorycznie niezadeklarowaną część łącznych/całkowitych wydatków kwalifikowalnych (tj. wydatki odpowiadające obliczonej kwocie wygenerowanego dochodu), w zakresie prawidłowości ich ponoszenia oraz zgodności z wytycznymi dotyczącymi kwalifikowalności wydatków.

Potwierdzono spełnienie wymogów.

#### **Podsumowanie testów dla obszaru projekty zakończone generujące dochód (art. 61 rozporządzenia 1303/2013<sup>1</sup>)**

Test 1 w ramach KO 17 (4.3) nie został przeprowadzony, gdyż nie wystąpiły projekty generujące dochód, dla których zostały przekazane do KE wnioski o płatność końcową w okresie od 1.07.2022 do 14.04.2023, w tym wnioski składane wyłącznie do celów sprawozdawczych.

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

#### **KWK 4 w obszarze projekty zakończone generujące dochód (art. 61 rozporządzenia 1303/2013<sup>1</sup>) zostały ocenione w kategorii 1.**

##### **3.1.5 Wyłączenia na podstawie art. 137 ust. 2 rozporządzenia 1303/2013<sup>1</sup>**

W wyniku badania obszaru wyłączenia na podstawie art. 137 ust. 2 rozporządzenia 1303/2013<sup>1</sup> potwierdzono, iż:

- wyłączenia dokonywane są w przypadku zaistnienia przesłanek określonych w art. 137 ust. 2 rozporządzenia 1303/2013<sup>1</sup>,

- 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<sup>1</sup>**

Test 1 w ramach KO 18 (4.4) został przeprowadzony na 7 wyłączeniach dokonanych na podstawie art. 137 ust. 2 rozporządzenia 1303/2013<sup>1</sup>, a następnie recertyfikowanych do KE w okresie od 2.04.2022 do 14.04.2023.

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

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

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

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

#### **3.1.6 Kwestie dodatkowe wynikające z audytów KE/ETO**

IA potwierdziła, że:

- IZ podjęła działania naprawcze w odniesieniu do projektu nr RPLB.03.04.00-08-001/18 „Budowa kompletnego systemu energetycznego opartego o instalacje agregatu kogeneracyjnego wraz z układem ZKF w Zakładzie Wodociągów i Kanalizacji Sława Sp. z o.o”, tj. utworzyła rejestr obciążeń na projekcie. Jednakże brak jest ostatecznego stanowiska w tej sprawie, gdyż KE nie odniosła się do odpowiedzi IA (pismo nr DAS5.9011.45.2021.7.AJNX z 10.11.2022) na pismo Ares(2022)6462675 z 19.09.2022 (nr REGIO.EMPL.DAC.2/MB/ap(2022)6893816) przekazujące końcowe sprawozdanie z audytu DAC214PL1053 – Przegląd prac instytucji audytowych/ audyty zgodności 2014-2020.

Pismem z 3.08.2023 ETO przekazał ostateczny raport z audytu, w którym przedstawione zostały następujące ustalenia:

- uchybienia w pracach audytowych IA (drobne uchybienie systemowe) polegające na tym, że IA nie przedstawiła żadnych dowodów potwierdzających, czy realizacja projektu doprowadziła do wprowadzenia nowych innowacyjnych produktów;

- opóźniona wypłata wkładu ze środków unijnych na rzecz beneficjenta polegająca na tym, że IZ nie przeprowadziła terminowej weryfikacji wniosków o płatność, co spowodowało nieuzasadnione opóźnienia w wypłatach wkładu UE na rzecz beneficjenta wynoszące 425 dni (dla wniosku o płatność nr RPLB.02.01.01-08-022/16-010) i 368 dni (dla wniosku o płatność nr RPLB.02.01.01-08-022/16-011). Zgodnie z art. 132 ust. 2 rozporządzenia w sprawie wspólnych przepisów zainteresowany beneficjent powinien być zostać informowany na piśmie o wstrzymaniu biegu terminu płatności i o przyczynach takiego wstrzymania. Według wyjaśnień IZ o wstrzymaniu poinformowała ona beneficjenta telefonicznie.

Sformułowane ustalenia nie wymagają dodatkowych działań IA.

### 3.1.7 Follow-up rekomendacji z audytów SZiK z lat poprzednich

IA potwierdziła, że:

- wszystkie rekomendacje finansowe i niefinansowe wynikające z przeprowadzonych audytów operacji zawarte w Rocznym Sprawozdaniu z Kontroli zgodnie z art. 127 ust. 5 lit. b Rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1303.2013, art. 7 ust. 3 oraz Załącznikiem IX Rozporządzenia Wykonawczego Komisji (UE) nr 2015/207 za okres od 1.07.2021 do 30.06.2022 Regionalny Program Operacyjny – Lubuskie 2020 na lata 2014-2020 nr DAS6.9011.13.2023.1.AJNX z 10.02.2023 zostały wdrożone przez IZ,
- nie wszystkie rekomendacje niefinansowe wynikające z przeprowadzonego audytu systemu zawarte w Sprawozdaniu z I etapu audytu systemu zarządzania i kontroli Regionalnego Programu Operacyjnego – Lubuskie 2020 na lata 2014-2020 rok obrachunkowy 2021/2022 nr DAS5.9011.50.2022.3.AJNX z 17.10.2022 zostały wdrożone przez IZ – potwierdzono wdrożenie 1 z 2 wydanych rekomendacji (1 pozostaje w trakcie wdrażania).

Wyniki follow-up zawarto w załączniku 3.

Z upoważnienia  
Szefa Krajowej Administracji Skarbowej

**Anna Chałupa**  
Zastępca Szefa Krajowej Administracji Skarbowej

## **Załączniki:**

1. Spis dokumentów poddanych badaniu
2. Liczebność populacji i prób, zakres i wyniki testów
3. Tabela wdrożenia rekomendacji
4. Ocena kluczowych wymogów kontrolnych
5. Zakres czynności – badanie osi REACT-EU oraz PT dla REACT-EU
- 5a. Zakres czynności – trwałość projektów - art. 71 rozporządzenia 1303/20131
- 5b. Zakres czynności – przygotowanie do zamknięcia perspektywy finansowej 2014-2020
- 5c. Zakres czynności – projekty zakończone generujące dochód (art. 61 rozporządzenia 1303/20131)
- 5d. Zakres czynności – wyłączenia na podstawie art. 137 ust. 2 rozporządzenia 1303/2013