

RZECZPOSPOLITA POLSKA  
MINISTERSTWO FINANSÓW  
Szef Krajowej Administracji Skarbowej

DAS5.9011.50.2022.3.AJNX

**Sprawozdanie z I etapu audytu systemu zarządzania  
i kontroli  
Regionalnego Programu Operacyjnego  
- Lubuskie 2020 na lata 2014-2020  
rok obrachunkowy 2021/2022**

Nr kodu CCI 2014PL16M2OP004

Warszawa, październik 2022

## Spis treści

Wykaz skrótów .....	3
1. Wstęp .....	4
1.1. Cel sprawozdania.....	4
1.2. Organ odpowiedzialny za sporządzenie sprawozdania .....	5
1.3. Podsumowanie istotnych ustaleń.....	5
2. Metodyka i zakres prac audytowych .....	6
2.1. Ramy czasowe audytu .....	6
2.2. Zakres wykonanych prac .....	6
3. Wyniki oceny .....	7
3.1. Instytucja Zarządzająca.....	8
3.1.1 Badanie osi REACT-EU oraz PT dla REACT-EU .....	8
3.1.2 Wyłączenia na podstawie art. 137 ust. 2 rozporządzenia 1303/2013 .....	12
3.1.3 Przygotowanie do zamknięcia perspektywy finansowej 2014-2020 .....	13
3.1.4 Realizacja i monitorowanie RPK .....	14
3.1.5 Follow-up rekomendacji z audytów SZiK z lat poprzednich.....	15
4. Załączniki .....	15

## Wykaz skrótów

1. ACL	Aplikacja Audit Command Language
2. DAS	Departament Audytu Środków Publicznych w Ministerstwie Finansów
3. EFRR	Europejski Fundusz Rozwoju Regionalnego
4. EFS	Europejski Fundusz Społeczny
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. IP	Instytucja Pośrednicząca
11. IW IZ	Instrukcja Wykonawcza Instytucji Zarządzającej RPLB
12. IZ	Instytucja Zarządzająca
13. KAS	Krajowa Administracja Skarbowa
14. KE	Komisja Europejska
15. KO	Kryterium oceny
16. KOP	Komisja oceny projektów
17. KWK	Kluczowy wymóg kontrolny
18. MFIPR	Ministerstwo Funduszy i Polityki Regionalnej
19. OP	Oś priorytetowa
20. PZP	Ustawa Prawo zamówień publicznych
21. REACT-EU PT dla REACT-EU	Wsparcie na rzecz odbudowy służącej spójności oraz terytoriom Europy
22. RPK	Roczny plan kontroli
23. RPLB	Regionalny Program Operacyjny – Lubuskie 2020 na lata 2014-2020
24. RSK	Roczne sprawozdanie z kontroli, o którym mowa w art. 127 ust. 5 lit. b rozporządzenia nr 1303/2013
25. SZiK	System zarządzania i kontroli
26. UE	Unia Europejska
27. WUP	Wojewódzki Urząd Pracy w Zielonej Górze
28. 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 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 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,
- rozporządzenia 1304/2013<sup>3</sup>,
- rozporządzenia 1301/2013<sup>4</sup>,
- ustawy wdrożeniowej<sup>5</sup>.

Sprawozdanie przedstawia zakres i wyniki czynności w zakresie audytu wykonanych przez pracowników ICE IAS w Zielonej Górze w:

- Zarządzie Województwa Lubuskiego, pełniącym funkcję IZ/IC.

---

<sup>1</sup> Rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1303/2013 z dnia 17 grudnia 2013 r. ustanawiające wspólne przepisy dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego, Funduszu Spójności, Europejskiego Funduszu Rolnego na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich oraz Europejskiego Funduszu Morskiego i Rybackiego oraz ustanawiające przepisy ogólne dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego, Funduszu Spójności i Europejskiego Funduszu Morskiego i Rybackiego oraz uchylające rozporządzenie Rady (WE) nr 1083/2006 (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) nr 1296/2013, (UE) nr 1301/2013, (UE) nr 1303/2013, (UE) nr 1304/2013, (UE) nr 1309/2013, (UE) nr 1316/2013, (UE) nr 223/2014 i (UE) nr 283/2014 oraz decyzję nr 541/2014/UE, a także uchylające rozporządzenie (UE, Euratom) nr 966/2012 (Dz. Urz. UE L 193/1 z 30.07.2018).

<sup>3</sup> Rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1304/2013 z dnia 17 grudnia 2013 r. w sprawie Europejskiego Funduszu Społecznego i uchylające rozporządzenie (WE) 1081/2006 (Dz. Urz. UE L 347/470 z 20.12.2013).

<sup>4</sup> Rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1301/2013 z dnia 17 grudnia 2013 r. w sprawie Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego i przepisów szczególnych dotyczących celu „Inwestycje na rzecz wzrostu gospodarczego i zatrudnienia” oraz w sprawie uchylecia 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 9 z sierpnia 2021 oraz wersja 10 z lipca 2022.

W ramach badania IA przeanalizowała i oceniła dokumenty wymienione w załączniku 1 pod kątem oceny funkcjonowania SZiK oraz możliwych skutków dla legalności i prawidłowości wydatków w przypadku stwierdzenia luk w systemie (w tym w procedurach) oraz wykrytych odstępstw od procedur w danej instytucji oraz, w razie potrzeby, pozyskała wyjaśnienia od pracowników danej instytucji.

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

Dokonując oceny SZiK IA 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 2021/2022, 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) 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 (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 - sierpień 2022.

### 2.2. Zakres wykonanych prac

Zakresem audytu SZiK objęto:

- badanie osi REACT-EU (w zakresie określonym w załączniku 5):
  - KWK 1: odpowiednia rozdzielność funkcji oraz należyte systemy zgłaszania i monitorowania, w przypadkach gdy odpowiedzialna instytucja powierza wykonywanie zadań innemu podmiotowi,
  - KWK 2: odpowiedni wybór operacji,
  - KWK 3: odpowiednie informacje dla beneficjentów,
  - KWK 4: odpowiednie kontrole zarządcze;
- audyty tematyczne:
  - wyłączenia na podstawie art. 137 ust. 2 rozporządzenia 1303/2013 (w zakresie określonym w załączniku 5a):
    - KWK 4: odpowiednie kontrole zarządcze;
  - przygotowanie do zamknięcia perspektywy finansowej 2014-2020 (w zakresie określonym w załączniku 5b):
    - KWK 1: odpowiednia rozdzielność funkcji oraz należyte systemy zgłaszania i monitorowania, w przypadkach gdy odpowiedzialna instytucja powierza wykonywanie zadań innemu podmiotowi,
    - KWK 5: skuteczny system gwarantujący przechowywanie wszystkich dokumentów dotyczących wydatków i audytów w celu zapewnienia właściwej ścieżki audytu;
  - realizacja i monitorowanie RPK (w zakresie określonym w załączniku 5c):
    - KWK 4: odpowiednie kontrole zarządcze;
- Follow-up rekomendacji sformułowanych w poprzednich audytach systemu zarządzania i kontroli (w zakresie określonym w załączniku 3).

Badanie objęło zarówno ocenę procedur, jak i przeprowadzenie testów.

W zakresie badania KWK 6 wyniki oceny zostaną zawarte w odrębnym sprawozdaniu/odrębnych sprawozdaniach lub w RSK.

KWK 8 i 13 zostaną zbadane w II etapie audytu systemu, a wyniki ich badania zostaną zakomunikowane w RSK.

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

Liczebność próby do badania w ramach testów określona została na podstawie liczebności populacji dla poszczególnych testów. W przypadku audytu tematycznego dotyczącego wyłączeń na podstawie art. 137 ust. 2 rozporządzenia 1303/2013 (załącznik 5a), wyboru próby wniosków o płatność lub ich części wyłączonych, a następnie recertyfikowanych do KE, dokonano metodą losową (po rekordach) z zastosowaniem ACL. W pozostałym zakresie do wyboru próby do testów mechanizmów kontrolnych zastosowano metodę niestatystyczną polegającą na doborze celowym (osąd audytora).

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

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

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), oś 11, działania 11.1 i 11.2, oś 12, działanie 12.1,
  - audyty tematyczne:
    - wyłączenia na podstawie art. 137 ust. 2 rozporządzenia 1303/2013 (załącznik 5a),
    - przygotowanie do zamknięcia perspektywy finansowej 2014-2020 (załącznik 5b),
    - realizacja i monitorowanie RPK (załącznik 5c),
  - follow-up (załącznik 3).

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

	KWK 1	KWK 2	KWK 3	KWK 4	KWK 5	KWK 7
<b>IZ</b>						
Badanie osi REACT-EU oraz PT dla REACT-EU	1	1	1	1		
Wyłączenia na podstawie art. 137 ust. 2 rozporządzenia 1303/2013				1		
Przygotowanie do zamknięcia perspektywy finansowej 2014-2020	1				1	
Realizacja i monitorowanie RPK				1		
Follow-up		1		1		1
<b>IZ łącznie</b>	1	1	1	1	1	1

Dokonując oceny poszczególnych KWK wzięto pod uwagę wszystkie ustalenia dotyczące tego KWK wynikające z badania poszczególnych obszarów.

### 3.1. Instytucja Zarządzająca

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

##### KWK 1:

**Odpowiednia rozdzielność funkcji oraz należyte systemy zgłaszania i monitorowania, w przypadkach gdy odpowiedzialna instytucja powierza wykonywanie zadań innemu podmiotowi**

KO 4 (1.4)

Potwierdzono spełnienie wymogów.

**KWK 1 został oceniony w kategorii 1.**

##### KWK2:

**Odpowiedni wybór operacji**

KO 7 (2.1) - 9 (2.3)

Potwierdzono spełnienie wymogów.

KO 10 (2.4)

Potwierdzono spełnienie wymogów, z wyjątkiem następujących kwestii:



<p>Ustalenie 1</p>	<p>W trakcie audytu ustalono, że w IZ:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Osoby nadzorujące pracowników uczestniczących w ocenie wniosków o dofinansowanie nie składają oświadczeń o bezstronności. Przez personel nadzorujący należy rozumieć wszystkie osoby zaangażowane w proces zatwierdzania/ akceptowania wniosków o dofinansowanie.</li> <li>2. W odniesieniu do naborów realizowanych w trybie konkursowym, nie są weryfikowane obligatoryjnie oświadczenia o bezstronności składane przez pracowników uczestniczących w ocenie wniosku o dofinansowanie oraz personel sprawujący nad nimi nadzór, tj. wszystkie osoby zaangażowane w proces oceny i zatwierdzania wniosków o dofinansowanie.</li> </ol>
<p>Rekomendacja:</p>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. IA zaleca, żeby osoby nadzorujące pracowników oceniających wnioski o dofinansowanie składały oświadczenia o bezstronności.</li> <li>2. IA zaleca, żeby w przypadku naborów realizowanych w trybie konkursowym instytucje w SZiK wprowadziły procedury weryfikacji (z wykorzystaniem dostępnych systemów/baz danych) oświadczeń o bezstronności składanych przez pracowników uczestniczących w ocenie wniosku o dofinansowanie oraz personel sprawujący nad nimi nadzór (np. przewodniczącego KOP/ zastępców przewodniczącego KOP/ sekretarza KOP).</li> <li>3. IZ w trakcie kontroli systemowych w IP powinna zweryfikować wdrożenie ww. zaleceń/mechanizmu kontrolnego.</li> </ol>
<p>Kategoria oceny:</p>	<p>1 – System funkcjonuje prawidłowo. Nie są potrzebne żadne lub potrzebne są tylko niewielkie usprawnienia.</p>
<p>Odpowiedź audytowanego:</p>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. IZ RPLB: <ul style="list-style-type: none"> <li>• w zakresie EFRR: w kolejnych konkursach/ wezwaniach zobliguje instytucje zaangażowane we wdrażanie RPLB do tego by wszystkie osoby nadzorujące pracowników uczestniczących w ocenie wniosków o dofinansowanie składały oświadczenia o bezstronności i poufności oraz o braku przesłanek do wyłączenia z udziału w postępowaniu; wymagania te zostaną zawarte w IW IZ RPLB;</li> <li>• w zakresie EFS: IZ przyjmuje zalecenie. IZ informuje, iż w kolejnych konkursach wprowadzi procedury mające za zadanie spełnienie wymogu dotyczącego składania oświadczeń o bezstronności przez osoby nadzorujące pracowników uczestniczących w ocenie wniosków</li> </ul> </li> </ol>

	<p>o dofinansowanie.</p> <p>2. IZ RPLB:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• w zakresie EFRR: w kolejnych konkursach zobliguje instytucje zaangażowane we wdrażanie RPLB aby, w przypadku naborów realizowanych w trybie konkursowym, obligatoryjne weryfikowane były oświadczenia składane przez pracowników uczestniczących w ocenie wniosku o dofinansowanie oraz personel sprawujący nad nimi nadzór. Wprowadzone zostaną procedury weryfikacji (z wykorzystaniem dostępnych systemów/baz danych) oświadczeń składanych przez pracowników uczestniczących w ocenie wniosku o dofinansowanie oraz personel sprawujący nad nimi nadzór; wymagania te zostaną zawarte w IW IZ RPLB;</li> <li>• w zakresie EFS: IZ przyjmuje zalecenie. W najbliższym czasie IZ, w przypadku naborów prowadzonych w trybie konkursowym, wprowadzi w IW IZ RPLB procedurę weryfikacji oświadczeń o bezstronności składanych przez pracowników uczestniczących w ocenie wniosków o dofinansowanie oraz personel sprawujący nad nimi nadzór. Weryfikacji oświadczeń będą podlegać: członkowie KOP oceniający bezpośrednio projekty, sekretarze KOP oraz Przewodniczący KOP i Zastępca Przewodniczącego KOP.</li> </ul> <p>3. IZ RPLB</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• w zakresie EFS: IZ w trakcie kontroli systemowej zweryfikują wdrożenie przez IP mechanizmu kontrolnego dotyczącego weryfikacji informacji zawartych w oświadczeniach o bezstronności składanych przez pracowników uczestniczących w ocenie wniosku o dofinansowanie oraz personelu sprawującego nad nimi nadzór.</li> </ul>
<p>Stanowisko IA:</p>	<p>IA akceptuje sposób wdrożenia rekomendacji.</p> <p>Rekomendacja 1 w zakresie składania oświadczeń o bezstronności przez osoby nadzorujące pracowników oceniających wnioski o dofinansowanie powinna zostać wdrożona do 31.12.2022.</p> <p>Rekomendacja 2 w zakresie opracowania procedury weryfikacji oświadczeń o bezstronności składanych przez pracowników uczestniczących w ocenie wniosku o dofinansowanie oraz personel sprawujący nad nimi nadzór powinna zostać wdrożona do 31.12.2022.</p> <p>Rekomendacja 3 powinna zostać wdrożona podczas</p>

	najbliższej kontroli IZ w IP, nie później jednak niż w II kwartale 2023. Stan wdrożenia rekomendacji będzie przedmiotem audytu follow-up.
--	--

KO 11 (2.5)

Potwierdzono spełnienie wymogów.

#### **Podsumowanie testów dla KWK 2**

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

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

Testy 1 – 3 w ramach KO 9 (2.3) zostały przeprowadzone na próbie 2 wniosków o dofinansowanie złożonych w roku obrachunkowym 2021/2022.

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

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

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

**KWK 2 został oceniony w kategorii 1.**

**KWK 3:**

#### **Odpowiednie informacje dla beneficjentów**

KO 12 (3.1)

Potwierdzono spełnienie wymogów.

#### **Podsumowanie testów dla KWK 3**

Test 1 w ramach KO 12 (3.1) został przeprowadzony na próbie 1 umowy o dofinansowanie zawartej w roku obrachunkowym 2021/2022.

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

**KWK 3 został oceniony w kategorii 1.**

**KWK 4:**

#### **Odpowiednie kontrole zarządcze**

KO 15 (4.1) – KO 18 (4.4)

Potwierdzono spełnienie wymogów.

#### **Podsumowanie testów dla KWK 4**

Test 1 w ramach KO 15 (4.1) został przeprowadzony na próbie 1 kontroli (kontrola administracyjna dodatnich WOP certyfikowanych do KE w roku obrotowym 2021/2022 oraz kontrola innego rodzaju z wyłączeniem kontroli na miejscu np. PZP, poza PZP, na zakończenie, trwałości, wskaźników itp.) zakończonej w roku obrotowym 2021/2022.

Test 2 w ramach KO 15 (4.1) nie został przeprowadzony ze względu na brak wystąpienia kontroli na miejscu zakończonych w roku obrotowym 2021/2022.

Test 1 w ramach KO 17 (4.3) oraz test 1 w ramach KO 18 (4.4) został przeprowadzony na próbie 1 wniosku o płatność, w którym zadeklarowano wydatki do KE w terminie do 30.06.2022.

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

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

#### **KWK 4 został oceniony w kategorii 1.**

##### **3.1.2 Wyłączenia na podstawie art. 137 ust. 2 rozporządzenia 1303/2013**

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

- wyłączenia dokonywane są w przypadku zaistnienia przesłanek określonych w art. 137 ust. 2 rozporządzenia 1303/2013,
- procedury wyłączenia wydatków i ich późniejszej recertyfikacji zapewniają deklarowanie wydatków kwalifikowalnych do KE we właściwej kwocie,
- w przypadku kwot recertyfikowanych nie występuje szczególne ryzyko niekwalifikowalnych wydatków wynikające np. z braku przeprowadzania/nieprawidłowego przeprowadzania wymaganych kontroli.

#### **Podsumowanie testów dla obszaru wyłączenia na podstawie art. 137 ust. 2 rozporządzenia 1303/2013**

Test 1 w ramach KO 18 (4.4) został przeprowadzony na 20 wyłączeniach dokonanych na podstawie art. 137 ust. 2 rozporządzenia 1303/2013, a następnie recertyfikowanych do KE.

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

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

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

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

- sprawdzono w jaki sposób IZ monitoruje przygotowanie się IP do zamknięcia oraz na jakim etapie jest w tych instytucjach proces przygotowania się do zamknięcia,
- pozyskano informacje, kiedy IZ planuje rozpocząć przygotowania do zamknięcia i jaki jest plan działań IZ w tym zakresie,
- ustalono, że IZ nie planuje wcześniejszego zamknięcia programu (ostatni okres obrachunkowy zakończy się 30.06.2024),
- oceniono, że procedury IZ zapewniają monitorowanie wskaźników dla całego programu,
- oceniono, czy istnieje ryzyko niezrealizowania wskaźników z odchyleniem powyżej 20% od wartości zakładanej dla całej perspektywy 2014-2020.

Potwierdzono spełnienie wymogów, z wyjątkiem następujących kwestii:

<p>Ustalenie 2 (w ramach KO 20 (5.1))</p>	<p>W trakcie audytu ustalono, że IZ nie planuje wcześniejszego zamknięcia programu, a procedury zapewniają monitorowanie osiągnięcia wskaźników dla całego programu. IZ cyklicznie sporządza informacje kwartalne oraz sprawozdania roczne, które obejmują swoim zakresem szczegółowe informacje na temat postępu zarówno rzeczowego, jak i finansowego.</p> <p>W wyniku przeprowadzonego testu ustalono, że wartość realizacji dla 24 z 75 wskaźników EFRR (32%) oraz dla 8 z 72 wskaźników EFS (11%) nie osiągnęła poziomu min. 80%. Ponadto, dla 7 wskaźników EFRR poziom wykonania wynosi 0% (w tym po 1 ze wskaźników dla OP 4 i OP 9 oraz 5 wskaźników dla OP 11, która jest w początkowej fazie realizacji) oraz 1 wskaźnika EFS (wskaźnik wprowadzony do programu w 2021).</p>
<p>Rekomendacja:</p>	<p>IA zaleca podjęcie zintensyfikowanych działań mających na celu osiągnięcie wskaźników zakładanych w ramach RPLB.</p>
<p>Kategoria oceny:</p>	<p>1 – System funkcjonuje prawidłowo. Nie są potrzebne żadne lub potrzebne są tylko niewielkie usprawnienia.</p>
<p>Odpowiedź audytowanego:</p>	<p>Dnia 14.05.2021 Zarządzeniem Marszałka Województwa Lubuskiego nr 30/2021 został powołany Zespół ds. zamknięcia pomocy w ramach RPLB. W skład Zespołu wchodzi osoby zarówno z Instytucji Certyfikującej, Instytucji Zarządzającej, jak i Instytucji Pośredniczącej, tak aby każda z komórek na bieżąco była zaangażowana w proces zamykania perspektywy finansowej 2014-2020. Każdej z tych osób przekazywane są niezwłocznie drogą mailową lub poprzez system EZD informacje, dotyczące tematu zamknięcia programu (pisma z KE, pisma z MFiPR, informacje o spotkaniach, Wytyczne dot. zamknięcia itp.). Na chwilę</p>

	<p>obecną Instytucją Zarządzającą RPLB nie planuje wcześniejszego zamknięcia Programu. Dalsze kroki podejmowane będą zgodnie z kolejnymi wytycznymi/informacjami, przekazywanymi na bieżąco do Instytucji z MFiPR oraz KE. Na dzień dzisiejszy dostępny jest jedynie projekt Wytycznych dotyczących zamknięcia programów operacyjnych przyjętych do celów pomocy z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego, Funduszu Spójności i Europejskiego Funduszu Morskiego, Rybackiego i Akwakultury (2014–2020).</p> <p>IZ RPLB zobowiązuje się do podjęcia wszelkich możliwych działań mających na celu osiągnięcie wskaźników zakładanych w ramach RPLB.</p>
Stanowisko IA:	<p>IA przyjmuje wyjaśnienia IZ i zaleca dalsze monitorowanie osiągania wskaźników w terminach przewidzianych w ramach wykonania. W razie istotnych zmian dotyczących wskaźników IA zobowiązuje IZ do przekazania informacji i stosownych wyjaśnień w tym zakresie.</p> <p>Stan wdrożenia rekomendacji będzie przedmiotem audytu follow-up.</p>

### **Podsumowanie testów dla obszaru przygotowanie do zamknięcia perspektywy finansowej 2014-2020**

Test 1 w ramach KO 20 (5.1) przeprowadzono na zestawieniu wskaźników dla wszystkich działań w ramach programu, których stopień realizacji jest poniżej 80% wartości docelowej.

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

**KWK 1 i 5 w obszarze przygotowanie do zamknięcia perspektywy finansowej 2014-2020 zostały ocenione w kategorii 1.**

#### **3.1.4 Realizacja i monitorowanie RPK**

W wyniku badania obszaru realizacja i monitorowanie RPK potwierdzono, iż:

- procedury IZ/IP przewidują monitorowanie realizacji/stopnia wykonania RPK, w tym w przypadku zmian wprowadzonych do RPK,
- zaakceptowane przez IZ plany kontroli są realizowane zgodnie z założeniami oraz odpowiednio monitorowane,
- liczba wykonanych kontroli na miejscu od początku realizacji programu w podziale na poszczególne działania jest adekwatna do liczby realizowanych projektów w ramach danego działania.

### **Podsumowanie testów dla obszaru realizacja i monitorowanie RPK**

Przeprowadzono test 1 w ramach KO 16 (4.2) dotyczący stanu realizacji RPK na rok obrotowy 2021/2022 oraz test 2 w ramach KO 16 (4.2) odnoszący się do rzeczywistego poziomu kontroli na miejscu od początku realizacji programu w relacji do liczby projektów realizowanych w ramach poszczególnych działań.

**KWK 4 w obszarze realizacja i monitorowanie RPK oceniony został w kategorii 1.**

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

Przeprowadzono follow-up rekomendacji wydanych w sprawozdaniach z poprzednich audytów SZiK. Potwierdzono wdrożenie 5 z 5 wydanych rekomendacji. Wyniki follow-up zawarto w załączniku 3.

## 4. Załączniki

Załącznik 1: Spis dokumentów poddanych badaniu

Załącznik 2: Liczebność populacji i prób, zakres i wyniki testów

Załącznik 3: Tabela wdrożenia rekomendacji

Załącznik 4: Ocena kluczowych wymogów kontrolnych

Załącznik 5: Zakres czynności – badanie osi REACT-EU oraz PT dla REACT-EU

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

Załącznik 5b: Zakres czynności – przygotowanie do zamknięcia perspektywy finansowej 2014-2020

Załącznik 5c: Zakres czynności – realizacja i monitorowanie rocznych planów kontroli

Z upoważnienia  
Szefa Krajowej Administracji Skarbowej

**Anna Chałupa**  
Zastępca Szefa Krajowej Administracji Skarbowej

/podpisano kwalifikowanym  
podpisem elektronicznym/