

**ROCZNE PODSUMOWANIE SPRAWOZDAŃ Z AUDYTÓW I KONTROLI ZA OKRES**  
**1.07.XXXX r. – 30.06.XXXX r.**  
**SPORZĄDZONE PRZEZ INSTYTUCJĘ POŚREDNICZĄCĄ - .....**

**A) Opis zmian w systemie kontroli funkcjonującym na danym poziomie wdrażania PO liŚ**

*Należy wskazać ewentualne zmiany w systemie kontroli, które zaszły w danym roku obrachunkowym, w stosunku do opisu zawartego w planie kontroli.*

*Wskazać zakres kontroli zlecany podmiotom spoza systemu.*

**B) Podsumowanie raportów z audytów końcowych w zakresie kontroli przeprowadzonych przez instytucje zewnętrzne w IP/IW (KE, ETO, IZ, IA):**

- audytów systemu zarządzania i kontroli przeprowadzonych w odniesieniu do programu operacyjnego,
- audytów wydatków zadeklarowanych w trakcie trwania roku obrachunkowego kończącego się 30 czerwca ..... r.
- audytów kont zgodnie z art. 127 (5) a rozporządzenia ogólnego i art. 59 (5) a rozporządzenia finansowego

**Tabela. 1.**

Lp.	Rodzaj audytu i jego zakres (systemu/ projektów/ kont)	Instytucja przeprowadzająca kontrolę	Nr raportu/ odnośnik do raportu*	Ogólne podsumowanie ważnych i krytycznych ustaleń, wraz z zaleceniami*	Opinia audytowa, konkluzje, wraz ze wskazaniem problemów o charakterze systemowym*	Szacowany wpływ finansowy i operacyjny zidentyfikowanych słabości*	Zaplanowane/ Podjęte działania*

\*) Lub odesłanie do właściwego punktu/sekcji Roczego Sprawozdania Audytowego

**Stan wdrożenia rekomendacji poaudytowych:**

**Tabela 2.**

Lp.	Nr raportu/odnośnik do raportu (taki, jak w Tabeli 1)	Podsumowanie działań korygujących dla funkcjonowania systemu	Stan wdrożenia działań korygujących (zaplanowane/ w trakcie/ wdrożone)	Opis efektów w zakresie kompletności, trafności i wiarygodności kont	Wartość zaplanowanej lub dokonanej korekty finansowej (wyjaśnienie)

**C) Podsumowanie kontroli systemowych przeprowadzonych przez IP.**

1) Plan kontroli systemowych został zrealizowany w następującym zakresie:

**Tabela 3.**

Lp.	Instytucja kontrolowana	Temat/zakres kontroli	Data kontroli	Podsumowanie najważniejszych ustaleń	Potencjalny wpływ na desygnację (TAK/NIE)	Wydane zalecenia pokontrolne	Stan wdrożenia zaleceń przez instytucję kontrolowaną

2) Plan kontroli w zakresie kontroli systemowych nie został zrealizowany w przedstawionym poniżej zakresie (należy wskazać kontrole wszczęte zgodnie z planem kontroli, a niezakończone w okresie sprawozdawczym):

Załącznik nr 5. Roczne Podsumowanie Sprawozdań z Audytów i Kontroli

**Tabela 4.**

Lp.	Instytucja kontrolowana	Temat/zakres kontroli	Planowany termin kontroli	Przyczyny niezrealizowania kontroli

3) Dodatkowo w okresie obrachunkowym wykonano następujące **doraźne** kontrole systemowe oraz kontrole Planów działań Pomocy Technicznej :

**Tabela 5.**

Lp.	Instytucja kontrolowana	Temat/zakres kontroli	Data kontroli	Podsumowanie najważniejszych ustaleń	Potencjalny wpływ na desygnację (TAK/NIE)	Wydane zalecenia pokontrolne	Stan wdrożenia zaleceń przez instytucje kontrolowaną
<b>Doraźne kontrole systemowe</b>							
<b>Kontrole realizacji Planów działań Pomocy Technicznej</b>							

4) Problemy zidentyfikowane podczas kontroli systemowych oraz kontroli realizacji PD PT

5) Informacje nt. problemów z wdrażaniem zaleceń pokontrolnych wydanych w związku z kontrolami systemowymi oraz kontrolami PD PT.

**D) Podsumowanie kontroli administracyjnych (weryfikacja wniosków o płatność) przeprowadzonych w roku obrachunkowym, kończącym się 30 czerwca .... r.**

*Należy przedstawić krótki opis lub podsumowanie w zakresie:*

- *przyjętej strategii kontroli oraz wykonanej analizy ryzyka: weryfikacja każdego wydatku vs. weryfikacja na próbie (sposób doboru próby);*
- *głównych rezultatów i typu stwierdzonych błędów;*
- *wnioski płynące z tych kontroli i w konsekwencji przyjęte do zastosowania działania naprawcze odnośnie funkcjonowania systemu.*

**E) Podsumowanie kontroli procedur zawierania umów przeprowadzonych w ciągu roku obrachunkowego**

*Należy przedstawić krótki opis lub podsumowanie w zakresie:*

- *przyjętej strategii kontroli oraz wykonanej analizy ryzyka: weryfikacja każdego zamówienia vs. weryfikacja na próbie (sposób doboru próby);*
- *głównych rezultatów i typu stwierdzonych błędów;*
- *wnioski płynące z tych kontroli i w konsekwencji przyjęte do zastosowania działania naprawcze odnośnie funkcjonowania systemu.*
- *Ponadto należy wypełnić tabele stanowiące załącznik 1-3 do niniejszego podsumowania*

**F) Podsumowanie kontroli na miejscu przeprowadzonych w roku obrachunkowym, kończącym się 30 czerwca .... r.**

**1) Wykonanie planu kontroli projektów**

Plan kontroli projektów został zrealizowany w następującym zakresie

**Tabela 6.**

Lp.	Instytucja kontrolująca	Liczba planowanych kontroli (w tym tzw. Dużych projektów)	Liczba wykonanych kontroli zgodnie z planem (w tym tzw. Dużych projektów)	Liczba kontroli wszczętych zgodnie z planem, a niezakończonych w ciągu roku obrachunkowego (w tym tzw. Dużych projektów)	Liczba kontroli projektów wykonana w trybie doraźnym (w tym tzw. Dużych projektów)	Liczba kontroli projektów wszczętych w poprzednim roku obrachunkowym a zakończonych w bieżącym roku obrachunkowym (w tym tzw. Dużych projektów)	Numery kontroli zarejestrowane w SI 2014 dot. zrealizowanych w danym roku obrachunkowym kontroli planowych i doraźnych
<b>Priorytet X</b>							
<b>Razem dla priorytetu:</b>							
<b>Priorytet Y</b>							
<b>Razem dla priorytetu:</b>							
<b>łącznie dla sektora:</b>							

## 2) Odstępstwa od planu kontroli

*Należy uzasadnić odstępstwa od ostatniej aktualizacji planu kontroli, jak również przedstawić informacje nt. zmian planu kontroli w zakresie, o którym mowa w pkt.4 podrozdziału 2.1.1.2 Zaleceń)*

Plan kontroli projektów dużych nie został zrealizowany w przedstawionym w tabeli zakresie (nie dotyczy kontroli wszczętych zgodnie z planem i niezakończonych w okresie sprawozdawczym)

**Tabela 7.**

Lp.	Instytucja kontrolująca	Nr oraz nazwa projektu	Nazwa beneficjenta	Rodzaj kontroli	Planowany termin kontroli	Przyczyny niezrealizowania kontroli
<b>Projekty duże</b>						

## 3) Podsumowanie przeprowadzonych kontroli projektów na miejscu

*Należy przedstawić krótkie podsumowanie w zakresie:*

- przyjętej strategii kontroli: potwierdzenie lub uzupełnienie wyników kontroli administracyjnych, zakres weryfikowany podczas kontroli, itp.*
- głównych rezultatów i typu stwierdzonych błędów;*
- wnioski płynące z tych kontroli i w konsekwencji przyjęte do zastosowania działania naprawcze odnośnie funkcjonowania systemu.*

**3.1. Zidentyfikowane nieprawidłowości w odniesieniu do kontrolowanych projektów na miejscu w roku obrachunkowym**

**Tabela 8.**

Lp.	Nr projektu	Nazwa projektu	Nazwa kontraktu	Wydatki skontrolowane PLN	Wydatki obciążone nieprawidłowością PLN (wartość nieprawidłowości)	Procent wydatków obciążonych nieprawidłowością – kol.5/kol. 4 (%)	Rodzaj błędu	Typ kwoty (wycofana/odzyskana/do odzyskania)	Wartość kwoty wycofanej/odzyskanej (PLN)	Wartość kwoty pozostałej do odzyskania (PLN)	Kwota nieprawidłowości skorygowana w roku obrachunkowym (PLN)	Nr sprawy w ROP (jeżeli dotyczy)	Kwota nieprawidłowości skorygowana po zakończeniu roku obrachunkowego (ujęta w rocznym zestawieniu) (PLN)	Numer raportu IMS (jeżeli dotyczy)
	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15

**3.2 Zidentyfikowane podczas kontroli projektów problemy jednostkowe, które mają wpływ na prawidłowość bądź terminowość realizacji poszczególnych projektów (nie dotyczy nieprawidłowości)**

**Tabela 9.**

Lp.	Nr projektu	Nazwa projektu	Zwięzły opis zidentyfikowanego problemu jednostkowego	Opis działań, które zostały podjęte w celu rozwiązania zidentyfikowanych problemów

**3.3. Zidentyfikowane podczas kontroli projektów problemy systemowe**

**Tabela 10.**

Lp.	Opis problemu	Nr i Nazwy projektów, w których dotyczą zidentyfikowane problemy	Opis działań, które zostały podjęte w celu rozwiązania zidentyfikowanych problemów

Załącznik nr 5. Roczne Podsumowanie Sprawozdań z Audytów i Kontroli


**G) Zidentyfikowane przykłady dobrych praktyk**

*Należy wskazać przykłady działań, które mogłyby zostać upowszechnione w działalności innych jednostek lub stanowić podstawę do wprowadzania zmian o charakterze systemowym*

- *Przykłady dobrych praktyk zidentyfikowanych przy realizacji kontroli systemowych*
- *Przykłady dobrych praktyk zidentyfikowanych przy realizacji projektów*

**H) Informacja nt. wydatków wycofanych do ponownej oceny oraz wydatków nieprawidłowych wycofanych po zakończeniu roku obrachunkowego (niewynikające z kontroli przeprowadzonych przez IP/IW)**

**Tabela 11.**

Lp.	Nr projektu	Nr wniosku beneficjenta o płatność	Wycofanie do ponownej oceny (TAK/NIE)	Wydatek nieprawidłowy (TAK/NIE)	Nr sprawy w ROP	Powód wycofania (zwięzły opis)

**I) Informacja nt. nadużyć finansowych lub podejrzaniach tych nadużyć**

**Tabela 12.**

Lp.	Nr projektu	Opis nadużycia	Wartość wydatków objętych nadużyciem	Podjęte działania przez właściwą instytucję	Zgłoszone do KE (TAK/NIE)	Nr raportu IMS



Załącznik nr 5. Roczne Podsumowanie Sprawozdań z Audytów i Kontroli

--	--	--	--	--	--	--

**Data:**

**Podpis:**

**Załącznik:**

1. Tabela B: Sprawozdanie z wykonania planu kontroli procedur zawierania umów dla zadań objętych projektem
2. Tabela C: Sprawozdanie z obligatoryjnej kontroli wydatków wynikających ze zwiększenia wartości zamówień podstawowych albo udzielenia zamówień w trybach niekonkurencyjnych
3. Tabela D: Sprawozdanie z realizacji kontroli zmian w umowach (aneksów).