**ROCZNE PODSUMOWANIE SPRAWOZDAŃ Z AUDYTÓW I KONTROLI**

**ZA OKRES 1.07.XXXX r. – 30.06.XXXX r.**

**SPORZĄDZONE PRZEZ INSTYTUCJĘ POŚREDNICZĄCĄ - ……………………………………………………**

**Część I.** Roczne podsumowanie końcowych sprawozdań z audytu i przeprowadzonych kontroli, w tym analiza charakteru i zakresu błędów i niedoskonałości stwierdzonych w systemach wraz z informacjami na temat podjętych lub planowanych działań naprawczych.

**I.A. Podsumowanie końcowych sprawozdań z audytu, wydanych w związku z:**

* **audytami systemu zarządzania i kontroli przeprowadzonymi w odniesieniu do programu operacyjnego,**
* **audytami wydatków zadeklarowanych w trakcie trwania roku obrachunkowego kończącego się 30 czerwca ….. r.**
* **audytami zestawienia wydatków, o których mowa w art. 127 ust. 5 lit. a) RWP i art. 59 ust. 5 lit. a) rozporządzenia finansowego**

**Tabela A**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Lp** | **Rodzaj audytu i jego zakres**  **(systemu/ projektów/ kont)** | **Instytucja przeprowadzająca kontrolę** | **Wyniki audytów (opinia audytowa, konkluzje, wraz ze wskazaniem problemów o charakterze systemowym)** | **Analiza charakteru i zakresu stwierdzonych błędów i niedoskonałości** | **Podjęte lub planowane działania naprawcze** |
|  | Audyty systemów |  | *Odniesienie do sprawozdań / opis zakresu lub odniesienie do RSK (sekcje 4.3, 4.4, 4.6 załącznika IX do RWK)* | *Odniesienie do sprawozdań / opis zakresu lub odniesienie do RSK (sekcje 4.3, 4.4, 4.6 załącznika IX do RWK)* | *Odniesienie do sprawozdań / opis zakresu lub odniesienie do RSK (sekcje 4.4, 4.5 załącznika IX do RWK)* |
|  | Audyty operacji |  | *Odniesienie do sprawozdań / wykaz operacji lub odniesienie do RSK (tabela 10.2 i sekcja 5.13 w załączniku IX do RWK)* | *Odniesienie do sprawozdań / wykaz operacji lub odniesienie do RSK (sekcje 5.7, 5.10, 5.11 załącznika IX do RWK)* | *Odniesienie do sprawozdań / wykaz operacji lub odniesienie do RSK (sekcje 5.8, 5.11, 5.12 załącznika IX do RWK)* |
|  | Audyt zestawień wydatków |  | *Odniesienie do sprawozdań / opis zakresu lub odniesienie do RSK (sekcja 6.3 załącznika IX do RWK)* | *Odniesienie do sprawozdań / opis zakresu lub odniesienie do RSK (sekcja 6.4 załącznika IX do RWK)* | *Odniesienie do sprawozdań / opis zakresu lub odniesienie do RSK (sekcja 6.3 załącznika IX do RWK)* |

Korekty (kwoty wycofane) nałożone w wyniku **audytu KAS/IA** są wykazane w załączniku nr 2 do Podsumowania.

***Tabela A - instrukcja***

1. *Każda z instytucji wypełnia tabelę w odniesieniu do audytów w niej przeprowadzonych, tj. audytu systemu instytucji oraz audytu operacji dla których stroną umowy była dana instytucja (dane należy przedstawiać dla każdego projektu poddanego audytowi wraz z podaniem nr ROP jeśli dotyczy). Zagregowane dane dot. audytu systemu PO IiŚ, w tym audytu zestawienia wydatków oraz podsumowanie audytu operacji dla POIiŚ, zostaną opracowane przez IZ w Rocznym podsumowaniu dla całego programu.*
2. *W przypadku negatywnych ustaleń z audytu operacji IA i wniesienia przez IP/IW zastrzeżeń do tych ustaleń,* ***w odniesieniu do wydatków z rozliczanego roku obrachunkowego*** *IP/IW zobowiązana jest do wprowadzenia do SL2014 ROP z podstawą decyzji o zwrocie* ***„wyłączenie z RZW (art.137.2 CPR)”*** *. ROP ze statusem "Wyłączone z RZW (art. 137.2 CPR)" wprowadzane są dopiero po otrzymaniu stanowiska IA podtrzymującego ustalenia IAS.*
3. *Na etapie aktualizacji Podsumowania (styczeń) IP/IW podają dane dotyczące nowych kwot wycofanych w odniesieniu do nieprawidłowości wykrytych podczas audytu operacji. Na tym etapie, wszystkie ROP pozostające w SL2014 w wyniku* ***ostatecznych ustaleń audytów operacji*** *powinny mieć zmieniony status podstawy decyzji o zwrocie na* ***„nieprawidłowość”.***

***KWOTY WYCOFANE - wzór załącznika nr 2 do Podsumowania wraz z objaśnieniem przedstawiono w załączniku nr 10b do Zaleceń***

**I.B. Podsumowanie kontroli administracyjnych przeprowadzonych w roku obrachunkowym, kończącym się 30 czerwca … r.**

**- weryfikacja wniosków o płatność**

**Tabela B**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Opis przyjętej metodyki kontroli i szczegółów przeprowadzonej oceny ryzyka: weryfikacja każdego wydatku vs. weryfikacja na próbie (sposób doboru próby). W przypadku zmiany metodyki należy zamieścić zaktualizowane informacje.** | | |
| *Jeżeli przyjęta w IP/IW metodyka kontroli administracyjnych i oceny ryzyka jest zgodna z:*  *1) Zaleceniami dla instytucji zaangażowanych w realizację POIiŚ 2014-2020 w zakresie procedur kontrolnych oraz systemu rocznych rozliczeń oraz*  *2) Zaleceniami w zakresie wzoru wniosku o płatność beneficjenta w ramach POIiŚ 2014-2020 oraz*  *3) Sektorowym Planem Kontroli na rok obrachunkowy, którego podsumowanie dotyczy,*  *należy wskazać, że jest zgodna z ww. dokumentami oraz dodać jednym zdaniem, że jest to weryfikacja 100% dokumentów lub na próbie dokumentów (zgodnie z metodyką zaleceń/SPK).*  *Jeśli IP/IW weryfikuje wnioski w odmienny sposób, tj.: na podstawie zgody IZ – należy powołać się na odpowiednią korespondencję.*  *Jeśli metodyka nie uległa znacznym zmianom, to należy tylko potwierdzić „brak zmian w porównaniu do poprzedniego okresu obrachunkowego”.  Jeżeli zmiany wystąpiły – należy je krótko opisać.* | | |
| **Główne wyniki i rodzaj wykrytych błędów** | | Wyciągnięte wnioski i podjęte lub planowane działania naprawcze, w zależności od charakteru nieprawidłowości, tj. charakteru indywidualnego lub systemowego. |
|  |  |
| *Informacje należy podawać w sposób zwięzły, dla całego sektora, bez podziału na poszczególne projekty czy kontrole. Należy wybrać pozycję z typologii ustaleń z Załącznika 2 do Wytycznych KE EGESIF \_15-0008-05 z dn. 3/12/2018 dostępnej również w załączniku 10c do Zaleceń w zakresie kontroli.* | | *Dane należy podawać syntetycznie, w punktach.* |

Korekty (kwoty wycofane) nałożone w wyniku **kontroli administracyjnych** są wykazane w załączniku nr 2 do *Podsumowania*.

**I.C. Podsumowanie kontroli przeprowadzonych w zakresie wydatków w odniesieniu do roku obrachunkowego kończącego się w dn.30 czerwca ..r. kontrole na miejscu zgodnie z art. 125 ust. 5 lit. b) RWP**

**Tabela C**

|  |
| --- |
| **Całkowita liczba przeprowadzonych kontroli na miejscu i krótki opis** |
| *Należy przedstawić następujące informacje:*  *1)* ***liczbę i numery*** *kontroli – zakończonych do 30 czerwca roku obrachunkowego, którego dotyczy podsumowanie (również rozpoczętych we wcześniejszych latach obrachunkowych),*  *2)* ***liczbę i numery*** *kontroli – zakończonych po 30 czerwca roku obrachunkowego, którego dotyczy podsumowanie,*  *3)* ***liczbę i numery projektów,*** *których dotyczą kontrole* ***niezakończone*** *do momentu sporządzenia podsumowania/ aktualizacji podsumowania. Dodatkowo należy wskazać, czy wstępna ocena wskazuje na wystąpienie nieprawidłowości. Jeśli tak, to na etapie aktualizacji podsumowania należy założyć ROP „ostrożnościowe”, wskazując jako podstawa decyzji o zwrocie „wyłączenie z RZW (art.137.21 CPR)”.*  *We wszystkich ww. przypadkach należy wykazać*  ***wszystkie kontrole na miejscu dotyczące wydatków zadeklarowanych w rozliczanym roku obrachunkowym****, niezależnie od tego w ramach którego SPK zostały zrealizowane.*  *Jeżeli dana IP wdraża więcej niż jedną oś priorytetową, należy podać liczbę kontroli* ***w podziale na osie priorytetowe.*** |
| **Opis przyjętej metodyki, celu kontroli, aspektów objętych kontrolą.**  **W przypadku zmiany metodyki w niniejszej sekcji rocznego podsumowania należy tu zamieścić zaktualizowane informacje.** |
| *Czy w porównaniu do poprzedniego okresu obrachunkowego metodyka ulegała zmianie?*  *Jeśli tak - należy wskazać różnice.*  *Jeśli nie – należy podać informację: „bez zmian w porównaniu do poprzedniego okresu obrachunkowego”* |

|  |  |
| --- | --- |
| **Główne wyniki i rodzaj wykrytych błędów** | Wyciągnięte wnioski i podjęte lub planowane działania naprawcze, w zależności od charakteru nieprawidłowości, tj. charakteru indywidualnego lub systemowego. |
| *Informacje należy podawać w sposób zwięzły, dla całego sektora, bez podziału na poszczególne projekty czy kontrole. Należy wybrać pozycję z typologii ustaleń z Załącznika 2 do Wytycznych KE EGESIF \_15-0008-05 z dn. 3/12/2018 dostępnej również w załączniku 10c do Zaleceń w zakresie kontroli.* | *Dane należy podawać syntetycznie, w punktach.* |

Korekty (kwoty wycofane) nałożone w wyniku **kontroli na miejscu** są wykazane w załączniku nr 2 do *Podsumowania.*

**I.D. Podsumowanie kontroli procedur zawierania umów przeprowadzonych w ciągu roku obrachunkowego**

**Tabela D**

|  |  |
| --- | --- |
| *Krótki opis lub podsumowanie w zakresie:*   * *przyjętej metodyki kontroli oraz wykonanej analizy ryzyka: weryfikacja każdego zamówienia vs. weryfikacja na próbie (sposób doboru próby);* * *przeprowadzonych działań określonych w podrozdz. 7.3 Zaleceń oraz wniosków z nich płynących oraz opis przyjętej metodyki określonej w podrozdz. 5.6 zaleceń;* | |
| *Należy podać wszystkie kontrole procedur zawierania umów (liczbę i numery kontroli), które zostały rozpoczęte w trakcie trwania roku obrachunkowego będącego przedmiotem Podsumowania w korelacji z Planem kontroli na ten rok, bez względu na zadeklarowane wydatki,*  *W Podsumowaniu i jego aktualizacji nie powinno się podawać kontroli rozpoczętych i zakończonych/niezakończonych po zakończeniu roku obrachunkowego – te kontrole będą dotyczyły już następnego roku obrachunkowego,*  *Każdą kontrolę należy oznaczyć jako „kontrolę zakończoną” lub „kontrolę niezakończoną” zgodnie ze stanem na koniec roku obrachunkowego (do dnia 30 czerwca roku obrachunkowego, którego dotyczy rok obrachunkowy.* | |
| **Główne wyniki i rodzaj wykrytych błędów** | Wyciągnięte wnioski i podjęte lub planowane działania naprawcze w zależności od charakteru nieprawidłowości, tj. charakteru indywidualnego lub systemowego |
| *Informacje należy podawać w sposób zwięzły, dla całego sektora, bez podziału na poszczególne projekty czy kontrole. Należy wybrać z typologii ustaleń z Załącznika 2 do Wytycznych KE EGESIF \_15-0008-05 z dn. 3/12/2018 dostępnej również w załączniku 10c do Zaleceń w zakresie kontroli.* | *Dane należy podawać syntetycznie, w punktach.* |

Korekty (kwoty wycofane) nałożone w wyniku **kontroli procedur zawierania umów** są wykazane w załączniku nr 2 do *Podsumowania.*

**I.E. Informacje dodatkowe**

|  |  |
| --- | --- |
| **Kontrole wykonane przez NIK i instytucje unijne (KE, ETO, OLAF)** | *Należy przedstawić informacje dotyczące- kontroli i audytów przeprowadzonych w danym roku obrachunkowym- kontroli i audytów dotyczących projektów, w ramach których deklarowano wydatkiw roku obrachunkowym.*  *Jeśli kontrola nie zakończyła się do momentu sporządzenia podsumowania, należy poinformować, czy wstępna ocena wskazuje na wystąpienie nieprawidłowości.*  *Podając informacje nt. kontroli NIK należy wskazać numer kontroli NIK, numer kontroli nadany w SL, datę przeprowadzenia kontroli oraz wynik kontroli - pozytywny czy negatywny (czy stwierdzono nieprawidłowości). Należy również przesłać skany wyników kontroli NIK.* |
| **Kontrole krzyżowe** | *Należy przedstawić następujące informacje:*  *zwięzły opis* ***kontroli krzyżowych wykonywanych przez IP/IW*** *zgodnie z zakresem zawartym w Systemie kontroli krzyżowych w ramach PO IiŚ*  *czy w odniesieniu do wydatków deklarowanych w roku obrachunkowym wykryto* ***przypadki podwójnego finansowania*** *na poszczególnych etapach: na etapie WoD, na etapie WoP, na etapie kontroli w trakcie realizacji projektu. Jeśli tak, podać informację o sposobie nałożenia korekty.* |
| **Kontrole Prezesa UZP i przegląd jakości kontroli Prezesa UZP** | *Należy podać:*   1. *ilość wyników kontroli Prezesa UZP otrzymanych w danym roku obrachunkowym* 2. *ilość dokonanych przez instytucję przeglądów jakości kontroli Prezesa UZP wraz z ich wynikami* |
| **Postępowania prokuratorskie, CBA, ABW** | *Należy zamieścić informacje odnoszące się jedynie do postepowań dotyczących projektów, dla których wydatki zostały zadeklarowane w rozliczanym okresie obrachunkowym. Należy zatem pominąć także te przypadki, gdy w danym roku obrachunkowych zawarto jedynie wnioski sprawozdawcze.*  *Ponadto, w przypadku wpisania w punkcie I.E informacji o toczącym się śledztwie, należy także wskazać jakie środki zostały podjęte w związku z prowadzonym postępowaniem oraz uzasadnić dlaczego w RZW są wydatki z projektu, którego dotyczy postępowanie pomimo toczącego się śledztwa (tj. należy uzasadnić brak wpływu toczącego się śledztwa na wydatki w RZW).*  ***Informacje należy przedstawić w oddzielnym Załączniku nr 1.*** |
| **Nadużycia finansowe lub ich podejrzenia** | *Należy zamieścić informacje odnoszące się jedynie do nadużyć lub ich podejrzeń dotyczących projektów, dla których wydatki zostały zadeklarowane w rozliczanym okresie obrachunkowym.* *Należy zatem pominąć także te przypadki, gdy w danym roku obrachunkowych zawarto jedynie wnioski sprawozdawcze.*  *Ponadto, w przypadku wpisania w punkcie I.E informacji o nadużyciu lub jego podejrzeniu, należy także wskazać jakie środki zostały podjęte w związku z wykrytym nadużyciem lub podejrzeniem nadużycia oraz uzasadnić dlaczego w RZW są wydatki z projektu, którego dotyczy nadużycie lub jego podejrzenie (tj. należy uzasadnić brak wpływu nadużycia lub jego podejrzenia na wydatki w RZW)* |
| **Kontrole mające na celu potwierdzenie spełniania kryteriów desygnacji** | *Należy zamieścić informacje odnoszące się do kontroli przeprowadzonych w danym roku obrachunkowym.* |

**Część II: Informacje dotyczące realizacji sektorowego planu kontroli dla celów sprawozdawczych**

**II.A. Opis zmian w systemie kontroli funkcjonującym na danym poziomie wdrażania PO IiŚ**

|  |
| --- |
| *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 (podmiotom zewnętrznym).* |
|  |

**II.B. Podsumowanie kontroli systemowych przeprowadzonych przez IP**

1. Plan kontroli systemowych został zrealizowany w następującym zakresie:

Tabela 1

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Lp | Instytucja kontrolowana | Temat/zakres kontroli | Data kontroli | Potencjalny wpływ na desygnację (TAK/NIE) | Istotne problemy zidentyfikowane podczas kontroli oraz / lub  Problemy z wdrażaniem zaleceń pokontrolnych |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |

1. Plan kontroli systemowych nie został zrealizowany w przedstawionym poniżej zakresie:

Należy wskazać kontrole wszczęte zgodnie z planem kontroli, a niezakończone w okresie sprawozdawczym oraz kontrole niezrealizowane

Tabela 2

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Lp | Instytucja kontrolowana | Temat/zakres kontroli | Planowany termin kontroli | Przyczyny niezrealizowania kontroli |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |

1. W okresie obrachunkowym wykonano następujące doraźne kontrole systemowe oraz kontrole realizacji Planów Działań Pomocy Technicznej:

Tabela 3

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Lp | Instytucja kontrolowana | Temat/zakres kontroli | Data kontroli | Potencjalny wpływ na desygnację (TAK/NIE) | Istotne problemy zidentyfikowane podczas kontroli oraz / lub  problemy z wdrażaniem zaleceń pokontrolnych |
| doraźne kontrole systemowe | | | | | |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
| kontrole realizacji Planów Działań Pomocy Technicznej | | | | | |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |

**II.C. Podsumowanie kontroli projektów**

1. Plan kontroli projektów **został** **zrealizowany** w następującym zakresie[[1]](#footnote-1)

Tabela 4

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Lp | Numer projektu wybranego do kontroli w ramach SPK[[2]](#footnote-2) | Numer kontroli w SL2014 | Rodzaj kontroli  (w trakcie realizacji/ na zakończenie/ trwałości) | Kontrola zakończona[[3]](#footnote-3) (TAK/NIE) |
| Oś priorytetowa X | | | |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
| Oś priorytetowa Y | | | |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
| Oś priorytetowa Z | | | |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |

1. 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.5 sekcji 3.1.2. Zaleceń).*  *Należy również podać informację o kontrolach doraźnych.* |

3) Zidentyfikowane podczas kontroli projektów problemy systemowe

Tabela 5

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

II.D. 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 – dotyczy wszystkich rodzajów kontroli.* |

**Data:**

**Podpis:**

1. W przypadku kontroli wykonanych zgodnie z planem lub wszczętych zgodnie z planem a niezakończonych należy odnieść się do planu na rok obrachunkowy którego dotyczy sprawozdanie. [↑](#footnote-ref-1)
2. Zgodnie z ostatnia zatwierdzoną przez IZ aktualizacją sektorowego planu kontroli [↑](#footnote-ref-2)
3. Została wydana ostateczna informacja pokontrolna [↑](#footnote-ref-3)