**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***

*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.*

*W przypadku negatywnych ustaleń z audytu operacji IP/IW zobowiązana jest do wycofania wydatków nieprawidłowych przez ROP niezwłocznie po otrzymaniu podsumowania ustaleń. W przypadku zgłoszenia zastrzeżeń do ustaleń, na karcie obciążenia w ROP jako podstawa decyzji o zwrocie należy wpisać „wyłączenie z RZW (art.137.2 CPR)” .*

*Na etapie aktualizacji Podsumowania (styczeń) dane aktualizuje IZ. IP podają tylko dane dotyczące nowych kwot wycofanych w odniesieniu do nieprawidłowości wykrytych podczas audytu operacji. ROP powinny być założone nie tylko w odniesieniu do kontrolowanego przez IA wniosku o płatność, ale wszystkich wniosków o płatność, w których deklarowane były wydatki z kontraktów obarczonych nieprawidłowością.*

***KWOTY WYCOFANE – dotychczasowe TABELE I.A, I.B, I.C, I.D***

*Dotychczasowe tabele I.A, I.B, I.C, I.D zostają zastąpione oddzielnym załącznikiem nr 2 do Podsumowania (plik Excel), w którym będą wykazane wszystkie kwoty wycofane dotyczące* ***nieprawidłowości*** *zadeklarowane do KE w zamykanym r.o. (PRZED) oraz kwoty wycofane dotyczące wydatków deklarowanych do KE w zamykanym r.o. , ale wprowadzone do SL2014 po zakończeniu roku obrachunkowego, tj. po 30.06 (PO). Zestawienie powinno zawierać kolumnę umożliwiającą filtrowanie wg PRZED/PO.*

*Ponadto, zestawienie powinno uwzględniać rozróżnienie kwot wycofanych wprowadzonych w wyniku różnych rodzajów kontroli: A – kontrole KAS/Instytucji Audytowej, B - kontrole administracyjne wop, C – kontrole na miejscu, D - kontrole zawierania umów. Zestawienie powinno zawierać kolumnę umożliwiającą filtrowanie wg A/B/C/D.*

*Zalecany układ załącznika nr 2 do Podsumowania (wzór zestawienia stanowi załącznik nr 10b do Zaleceń):*

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| *Numer sprawy decyzji o odzyskaniu* | *Wniosek o płatność / zaliczka z kwotą do odzyskania* | *Pomniejszenia wydatków kwalifikowalnych w PLN* | *Pomniejszenia wydatków kwalifikowalnych w EUR* | *Kurs EURO* | *rodzaj kontroli (dot. tabeli A/B/C/D)* | *ROP wprowadzony do systemu SL2014 PRZED/PO ostatecznym wniosku o płatność okresową* |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |

*Przy zastosowaniu takiego rozwiązania, w przypadku uwag IZ/IC w zakresie ROP (najczęściej zgłaszane uwagi) nie ma potrzeby przekazywania korekty całego Podsumowania, ale wystarczy przekazać korektę samego załącznika nr 2.*

*W zestawieniu należy podawać numery ROP oraz kwoty w PLN i EUR. Kwoty ROP powinny być przeliczane na EUR wg kursu, po jakim był przeliczany korygowany wydatek w momencie deklarowania go do KE. Kurs dostępny jest w SL2014 w zakładce „karta obciążenia” -> „informacje o certyfikacji”.*

*W zakresie priorytetu X (PT) należy wykazać tylko ROP wprowadzone do SL2014 przez IP. ROP wprowadzone do SL2014 przez IZ uzupełnia IZ.*

**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. |
| * Niekwalifikowalne projekty
* Nieosiągnięte cele projektu
* Niekwalifikowalne wydatki
* Ścieżka audytu
* Zamówienia publiczne
* Pomoc państwa
* Instrument finansowy
* Operacje generujące dochód
* Wiarygodność danych i wskaźników
 | * Działania informacyjne i promocyjne
* Aspekt środowiskowy
* Formy kosztów uproszczonych
* Trwałość operacji
* Równouprawnienie płci, równe szanse
* Niedyskryminacja
* Należyte zarządzanie finansami
* [inne] (należy określić)
 |
| *Informacje należy podawać w sposób zwięzły, dla całego sektora, bez podziału na poszczególne projekty czy kontrole. Należy wybrać z ww. katalogu przypadków lub 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 w trakcie trwania zamykanego roku obrachunkowego (do 30 czerwca),**2)* ***liczbę i numery*** *kontroli – zakończonych po zakończeniu roku obrachunkowego (po 30 czerwca),* *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 są lub 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. |
| * Niekwalifikowalne projekty
* Nieosiągnięte cele projektu
* Niekwalifikowalne wydatki
* Ścieżka audytu
* Zamówienia publiczne
* Pomoc państwa
* Instrument finansowy
* Operacje generujące dochód
* Wiarygodność danych i wskaźników
 | * Działania informacyjne i promocyjne
* Aspekt środowiskowy
* Formy kosztów uproszczonych
* Trwałość operacji
* Równouprawnienie płci, równe szanse
* Niedyskryminacja
* Należyte zarządzanie finansami
* [inne] (należy określić)
 |
| *Informacje należy podawać w sposób zwięzły, dla całego sektora, bez podziału na poszczególne projekty czy kontrole. Należy wybrać z ww. katalogu przypadków lub 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 przedstawić następujące informacje:**1)* ***liczbę i numery*** *kontroli – zakończonych w trakcie trwania zamykanego roku obrachunkowego (do 30 czerwca),**2)* ***liczbę i numery*** *kontroli – zakończonych po zakończeniu roku obrachunkowego (po 30 czerwca),* *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* ***tylko kontrole pzu dotyczące wydatków zadeklarowanych w roku obrachunkowym****.* *Jeżeli dana IP wdraża więcej niż jedną oś priorytetową, należy podać liczbę kontroli* ***w podziale na osie priorytetowe.*** |
| **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:*1. *kontroli i audytów* ***przeprowadzonych*** *w danym roku obrachunkowym,*
2. *kontroli i audytów* ***dotyczących wydatków*** *zadeklarowanych w roku obrachunkowym, nawet jeśli* ***kontrola odbyła się po zakończeniu*** *roku obrachunkowego,*
3. *kontroli i audytów* ***dotyczących wydatków*** *zadeklarowanych w roku obrachunkowym, nawet jeśli* ***kontrola nie zakończyła******się*** *do momentu sporządzenia podsumowania. W tym przypadku należy poinformować, czy wstępna ocena wskazuje na wystąpienie nieprawidłowości.*
 |
| **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 można 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)* |

**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.*  |
|  |

**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 / lubProblemy 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 / lubproblemy 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)