

RZECZPOSPOLITA POLSKA
MINISTERSTWO FINANSÓW
Szef Krajowej Administracji Skarbowej

DAS2.9011.17.2025.5.IDTN

**Sprawozdanie z audytu systemu zarządzania i kontroli
Program Fundusze Europejskie
dla Świętokrzyskiego 2021-2027
rok obrachunkowy 2024/2025**

CCI 2021PL16FFPR013

Warszawa, wrzesień 2025

SPIS TREŚCI

Wykaz skrótów	3
1. Wstęp	5
1.1. Cel sprawozdania.....	5
1.2. Organ odpowiedzialny za sporządzenie sprawozdania	5
1.3. Podsumowanie istotnych ustaleń.....	6
2. Metodyka i zakres prac audytowych	6
2.1. Ramy czasowe audytu	6
2.2. Zakres wykonanych prac	7
3. Wyniki oceny	7
3.1. Instytucja Zarządzająca, realizująca również zadania w zakresie księgowania wydatków	8
3.1.1. Kontrole zarządcze	8
3.1.2. Audyt tematyczny dotyczący badania metodologii analizy ryzyka w odniesieniu do kontroli zarządczych	9
3.1.3. Follow-up rekomendacji z audytów SZiK z lat poprzednich.....	11
3.2. Instytucja Pośrednicząca – Wojewódzki Urząd Pracy w Kielcach	11
3.2.1. Kontrole zarządcze	11
3.2.2. Follow-up rekomendacji z audytu SZiK z roku poprzedniego	18
Załączniki	18

WYKAZ SKRÓTÓW

AS	Audyt systemu zarządzania i kontroli
CST2021	Centralny System Teleinformatyczny
DAS	Departament Audytu Środków Publicznych w Ministerstwie Finansów
DAS2	Wydział Audytu II w Departamencie Audytu Środków Publicznych
EFIS+	Europejski Fundusz Społeczny Plus
EFRR	Europejski Fundusz Rozwoju Regionalnego
FESW	Fundusze Europejskie dla Świętokrzyskiego 2021-2027
IA	Instytucja Audytowa
IAS	Izba Administracji Skarbowej
ICE	Komórka organizacyjna właściwa do audytu środków pochodzących z budżetu UE oraz niepodlegających zwrotowi środków z pomocy udzielanej przez państwa członkowskie EFTA w Izbie Administracji Skarbowej
IP	Instytucja Pośrednicząca
IW	Instrukcja Wykonawcza
IZ	Instytucja Zarządzająca
KAS	Krajowa Administracja Skarbowa
KE	Komisja Europejska
KO	Kryterium oceny
KOP	Komisja Oceny Projektów
KW	Kluczowy wymóg
RSK	Roczne sprawozdanie z kontroli
RZW	Roczne Zestawienie Wydatków
SZiK	System zarządzania i kontroli
WoD	Wniosek o dofinansowanie
WoP	Wniosek o płatność

WUP	Wojewódzki Urząd Pracy
------------	------------------------

1. WSTĘP

1.1. Cel sprawozdania

Rozporządzenie 2021/1060¹ w art. 77 ust. 1 nakłada na IA obowiązek przeprowadzania AS.

Zgodnie z art. 77 ust. 3 lit. a i b rozporządzenia 2021/1060 IA sporządza:

- a) roczną opinię audytową zgodnie z art. 63 ust. 7 rozporządzenia 2024/2509²;
- b) RSK spełniające wymogi art. 63 ust. 5 lit. b) rozporządzenia 2024/2509, które przedstawia m.in. analizę charakteru i zakresu błędów i uchybień stwierdzonych w systemie, a także proponowane i zrealizowane działania naprawcze.

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

SZiK FESW oparty jest na przepisach:

- rozporządzenia 2021/1060,
- rozporządzenia 2021/1058³,
- rozporządzenia 2021/1057⁴,
- ustawy wdrożeniowej⁵.

Sprawozdanie przedstawia zakres i wyniki audytu w:

- IZ – Zarząd Województwa Świętokrzyskiego, instytucja realizująca również zadania w zakresie księgowania wydatków,
- IP – Wojewódzki Urząd Pracy w Kielcach.

1.2. Organ odpowiedzialny za sporządzenie sprawozdania

Nadzór nad przeprowadzeniem AS sprawuje Szef KAS, który pełni funkcję IA dla programu. Szef KAS wykonuje swoje zadania za pośrednictwem DAS oraz 16 IAS. Jest on również odpowiedzialny za zatwierdzenie sprawozdania.

¹ Rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 2021/1060 z 24 czerwca 2021 r. ustanawiające wspólne przepisy dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego Plus, Funduszu Spójności, Funduszu na rzecz Sprawiedliwej Transformacji i Europejskiego Funduszu Morskiego, Rybackiego i Akwakultury, a także przepisy finansowe na potrzeby tych funduszy oraz na potrzeby Funduszu Azylu, Migracji i Integracji, Funduszu Bezpieczeństwa Wewnętrznego i Instrumentu Wsparcia Finansowego na rzecz Zarządzania Granicami i Polityki Wizowej.

² Rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE, Euratom) nr 2024/2509 z dnia 23 września 2024 r. w sprawie zasad finansowych mających zastosowanie do budżetu ogólnego Unii.

³ Rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2021/1058 z 24 czerwca 2021 r. w sprawie Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego i Funduszu Spójności.

⁴ Rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2021/1057 z 24 czerwca 2021 r. ustanawiające Europejski Fundusz Społeczny Plus (EFS+) oraz uchylające rozporządzenie (UE) 1296/2013.

⁵ Ustawa z 28 kwietnia 2022 r. o zasadach realizacji zadań finansowanych ze środków europejskich w perspektywie finansowej 2021–2027 (Dz. U. z 2022 r., poz. 1079).

1.3. Podsumowanie istotnych ustaleń

AS dla FESW został przeprowadzony zgodnie ze strategią audytu FESW, wersja 1 z 7.12.2023 r.

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 KW i KO w zakresie określonym w pkt 2.2 oraz opisanym w załącznikach 3a, 3b.

W zakresie badania KW6 wyniki oceny zostaną zawarte w odrębnym sprawozdaniu.

Ostateczna ocena w zakresie KW8, KW9 i KW10 zostanie zaprezentowana w RSK, z uwagi na badanie zaplanowane do 13.02.2026 r.

Dokonując oceny SZiK IA wzięta pod uwagę Notę KE do oceny SZiK⁶, art. 77 rozporządzenia 2021/1060 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 zgodność z prawem i prawidłowość wydatków. Tym samym wnioski oparto na analizie ilościowej i jakościowej stwierdzonych odstępstw.

W wyniku przeprowadzonych czynności:

- żaden KW nie został oceniony w kategorii 4 ani 3,
- następujące KW zostały ocenione w kategorii 2:
 - KW4 (KO 4.2, 4.3, 4.5) - z uwagi na ustalenia opisane w pkt 3.2.1 (dotyczy IP WUP), a także niepełne wdrożenie rekomendacji z poprzedniego audytu systemu.

W rezultacie SZiK dla FESW został oceniony w kategorii 2.

Ostateczne wyniki AS, w tym ocena SZiK FESW, zostaną zawarte w RSK dla roku obrachunkowego 2024/2025, 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 AS, za wyjątkiem zaleceń finansowych, których wdrożenie zostanie zweryfikowane do wydania RSK.

2. METODYKA I ZAKRES PRAC AUDYTOWYCH

2.1. Ramy czasowe audytu

Audyt został przeprowadzony w instytucjach zaangażowanych we wdrażanie FESW, wybranych w wyniku przeprowadzonej analizy ryzyka, w następujących terminach:

⁶ Methodological note for the assessment of management and control systems in the Member States CPRE_23-0007-01 (24.05.2023 r.).

- IZ – Zarząd Województwa Świętokrzyskiego, instytucja realizująca również zadania w zakresie księgowania wydatków – w terminie: maj - lipiec 2025;
- IP – WUP w Kielcach - w terminie: maj - lipiec 2025.

2.2. Zakres wykonanych prac

Zakresem AS objęto:

- Kontrole zarządcze (w zakresie określonym w załączniku 3a):
 - KW4 (KO 4.2, KO 4.3, KO 4.5) - Odpowiednie kontrole zarządcze, w tym odpowiednie procedury sprawdzania spełnienia warunków finansowania niepowiązanego z kosztami oraz uproszczonych form kosztów;
- Audyty tematyczne:
 - KW4 (KO 4.1) – analiza ryzyka w odniesieniu do kontroli zarządczych (zarówno kontroli administracyjnych, jak i kontroli na miejscu) przeprowadzanych przez IZ/IP, zgodnie z art. 74 ust. 2 rozporządzenia 2021/1060 (w zakresie określonym w załączniku 3b),
- Follow-up (załącznik 6):
 - KW2 – rekomendacji z pierwszego audytu systemu w ramach perspektywy finansowej 2021-2027.

Liczebność próby do badania w ramach testów określona została na podstawie liczebności populacji dla poszczególnych testów. W przypadku testów mechanizmów kontrolnych do wyboru próby zastosowano metodę niestatystyczną polegającą na doborze celowym (osąd audytora). Zestawienie podsumowujące liczebność prób dla poszczególnych testów zawarto w załączniku 2.

W trakcie AS wykorzystywane były następujące techniki:

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

Ocena KO i KW uwzględnia zarówno ocenę procedur, jak i wyniki wykonanych testów.

Czynności wykonywane w ramach audytu zostały opisane 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.

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 dokonanej analizy audytem objęte zostały następujące instytucje:

Nazwa badania/ nazwa instytucji:	IZ	IP-WUP w Kielcach
Kontrole zarządcze, KW4 (KO 4.2, KO 4.3, KO 4.5)	TAK	TAK
Audyt tematyczny dotyczący badania metodologii analizy ryzyka w odniesieniu do kontroli zarządczych, KW4 (KO 4.1)	TAK	NIE
Follow-up niewdrożonych rekomendacji z pierwszego audytu systemu w ramach perspektywy finansowej 2021-2027, KW2	TAK	TAK

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

	KW2	KW4
IZ		
Kontrole zarządcze, KW4 (KO 4.2, KO 4.3, KO 4.5)	nd	1
Audyt tematyczny dotyczący badania metodologii analizy ryzyka w odniesieniu do kontroli zarządczych, KW4 (KO 4.1)	nd	1
Follow-up niewdrożonych rekomendacji z pierwszego audytu systemu w ramach perspektywy finansowej 2021-2027, KW2	1	nd
IZ łącznie	1	1
IP – WUP		
Kontrole zarządcze, KW4 (KO 4.2, KO 4.3, KO 4.5)	nd	2
Follow-up KW2 – niewdrożonych rekomendacji z pierwszego audytu systemu w ramach perspektywy finansowej 2021-2027	2	nd
IP – WUP łącznie	2	2
SZiK łącznie	2	2

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

3.1. Instytucja Zarządzająca, realizująca również zadania w zakresie księgowania wydatków

3.1.1. Kontrole zarządcze

KW4 (KO 4.2, KO 4.3, KO 4.5):

Odpowiednie kontrole zarządcze, w tym odpowiednie procedury sprawdzania spełnienia warunków finansowania niepowiązanego z kosztami oraz uproszczonych form kosztów.

KO 4.2

Potwierdzono spełnienie wymogów.

KO 4.3

Potwierdzono spełnienie wymogów.

KO 4.5

Potwierdzono spełnienie wymogów.

Podsumowanie testów dla KW4 w obszarze kontroli zarządczych

Test 1 w ramach KO 4.2 oraz test 1 w ramach KO 4.3, test 1 w ramach KO 4.5 zostały przeprowadzone na próbie 21 kontroli administracyjnych dodatnich WOP zadeklarowanych do KE w roku obrachunkowym 2024/2025 do dnia 30.04.2025 oraz na próbie 18 kontroli na miejscu zakończonych do 30.04.2025.

Test 2 w ramach KO 4.2 został przeprowadzony na próbie 21 kontroli administracyjnych dodatnich WOP zadeklarowanych do KE w roku obrachunkowym 2024/2025 do dnia 30.04.2025 r.

Test 3 w ramach KO 4.2 został przeprowadzony na próbie 18 kontroli na miejscu zakończonych do 30.04.2025 r.

Test 2 w ramach KW 4.5 został przeprowadzony na próbie 2 nieprawidłowości wykrytych w roku obrachunkowym 2024/2025.

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

KW4 w obszarze przeprowadzonych naborów został oceniony w kategorii 1.

3.1.2. Audyt tematyczny dotyczący badania metodologii analizy ryzyka w odniesieniu do kontroli zarządczych

KW4 (KO 4.1):

Istnieją i są stosowane odpowiednie procedury w zakresie analizy ryzyka w odniesieniu do kontroli zarządczych.

W wyniku badania obszaru dotyczącego metodologii analizy ryzyka w odniesieniu do kontroli zarządczych, w zakresie określonym w załączniku 3b, potwierdzono spełnienie wymogów wynikających z przepisów i wytycznych KE, w tym art. 74 ust. 2 rozporządzenia 2021/1060 oraz dokumentu „Reflexion Paper” CPRE_23-0005-01 z 24.05.2023, z wyjątkiem następujących kwestii:

Ustalenie 1	Ustalono, że procedury/dokumenty programowe nie zapewniają, że dokumentacja potwierdzająca prawidłowość wydatków w zakresie próby weryfikowanej podczas audytu IA oraz kontroli zarządczej prowadzonej przez IZ i IP w zakresie dokumentacji dotyczącej kontroli na miejscu w ramach EFS + jest dostępna w systemie CST2021. Jednak w trakcie audytu stwierdzono, że pomimo braku procedur w tym zakresie, w systemie CST2021 zamieszczana jest dokumentacja potwierdzająca prawidłowość wydatków w zakresie próby weryfikowanej podczas audytu IA.
Rekomendacja:	Zaleca się uzupełnienie procedur/dokumentów programowych, tak aby uzyskać zapewnienie, że w systemie CST2021 będą dostępne dokumenty potwierdzające prawidłowość wydatków w zakresie próby

	weryfikowanej podczas audytu IA oraz kontroli zarządczej prowadzonej przez IZ i IP.
Kategoria oceny:	1 – System funkcjonuje prawidłowo. Nie są potrzebne żadne usprawnienia lub potrzebne są tylko niewielkie usprawnienia.
Odpowiedź audytowanego:	IZ FEŚ 2021-2027 przyjmuje rekomendację. Instytucja Zarządzająca programem regionalnym uzupełni procedury/ dokumenty programowe, tak aby zapewnić, że w systemie CST2021 będą dostępne dokumenty potwierdzające prawidłowość wydatków w zakresie próby weryfikowanej podczas audytu IA oraz kontroli zarządczej prowadzonej przez IZ i IP.
Stanowisko IA:	IA przyjmuje wyjaśnienia IZ FESW. Termin wdrożenia rekomendacji IV kwartał 2025 r. Stan wdrożenia rekomendacji będzie przedmiotem audytu follow-up.

Ustalenie 2	Ustalono, że procedury IZ zapewniają regularny przegląd oraz ewentualną aktualizację metodologii analizy ryzyka w odniesieniu do kontroli zarządczych (art. 74 ust. 2 rozporządzenia 2021/1060). Procedury instytucji nie określają jednak wszystkich, ujętych w Nocie KE Reflection Paper, przypadków inicjujących przegląd i ewentualną aktualizację metodologii analizy ryzyka. Procedury IZ nie przewidują aktualizacji metodologii analizy ryzyka w sytuacji, jeśli IA stwierdzi występowanie w populacji błędu całkowitego (TER) powyżej progu istotności.
Rekomendacja	Zaleca się wprowadzenie w procedurach IZ zapisów wskazujących przypadki inicjujące przegląd i ewentualną aktualizację metodologii analizy ryzyka, takie jak: – ewentualne horyzontalne skutki przypadków podejrzenia nadużycia finansowego dla SZiK, – czynniki zewnętrzne, które mogłyby mieć wpływ na realizację operacji (np. potencjalne konflikty interesów i publikowane w mediach informacje wskazujące na ryzyka). W procedurach należy przewidzieć aktualizację metodologii analizy ryzyka w sytuacji, gdy w populacji zostanie potwierdzone występowanie błędu całkowitego (TER) powyżej progu istotności.
Kategoria oceny	1 – System funkcjonuje prawidłowo. Nie są potrzebne żadne usprawnienia lub potrzebne są tylko niewielkie usprawnienia.

Odpowiedź audytowanego:	IZ FEŚ 2021-2027 przyjmuje rekomendację. Zapisy zgodnie z rekomendacją zostaną wprowadzone w odpowiednich procedurach.
Stanowisko IA:	IA przyjmuje wyjaśnienia IZ FESW. Termin wdrożenia rekomendacji IV kwartał 2025 r. Stan wdrożenia rekomendacji będzie przedmiotem audytu follow-up.

Podsumowanie testu dla KW4 w obszarze badania metodologii analizy ryzyka w odniesieniu do kontroli zarządczych

Badanie zostało przeprowadzone na podstawie procedur instytucji. Ponadto, na podstawie testu 1 w KO 4.2 IA sprawdziła, czy weryfikacje zarządcze zostały przeprowadzone zgodnie z opracowaną/ zatwierdzoną przez instytucję metodologią analizy ryzyka (wynik przeprowadzonego testu, populacje oraz zakresy testów zostały przedstawione w załączniku 2).

KW4 w obszarze metodologii analizy ryzyka w odniesieniu do kontroli zarządczych został oceniony w kategorii 1.

3.1.3. Follow-up rekomendacji z audytów SZiK z lat poprzednich

IA potwierdziła, że:

- wszystkie rekomendacje finansowe wynikające z przeprowadzonych audytów operacji zawarte w *Rocznym Sprawozdaniu z Kontroli na podstawie art. 77 ust. 3 lit. b) rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 2021/1060 za okres od 1 lipca 2023 do 30 czerwca 2024 znak: DAS2.9011.45.2024.4.IDTN z dnia 11.02.2025 r.* zostały wdrożone przez IZ,
- wszystkie rekomendacje niefinansowe wynikające z przeprowadzonego AS zawarte w *Sprawozdaniu z audytu systemu zarządzania i kontroli Program Fundusze Europejskie dla Świętokrzyskiego 2021-2027 rok obrachunkowy 2023/2024 znak: DAS2.9011.5.2024.6.IDTN z dnia 30.08.2024 r.* zostały wdrożone przez IZ.

Wyniki follow-up zawarto w załączniku 5.

3.2. Instytucja Pośrednicząca – Wojewódzki Urząd Pracy w Kielcach

3.2.1. Kontrole zarządcze

KW4 (KO 4.2, KO 4.3, KO 4.5):

Odpowiednie kontrole zarządcze, w tym odpowiednie procedury sprawdzania spełnienia warunków finansowania niepowiązanego z kosztami oraz uproszczonych form kosztów.

KO 4.2

Potwierdzono spełnienie wymogów, z wyjątkiem następujących kwestii:

Ustalenie 3	IP WUP w Kielcach, zaangażowana we wdrażanie FESW 2021-2027, posiada procedury zapewniające wypłatę środków dla beneficjentów na podstawie zatwierdzonych wniosków płatność, jednakże określony w procedurach IP WUP termin tej wypłaty jest niezgodny z postanowieniami art. 74(1)(b) rozporządzenia nr 2021/1060. Zgodnie z art. 74 ust. 1 lit. b) rozporządzenia nr 2021/1060 „<i>Institucja Zarządzająca zapewnia, z zastrzeżeniem dostępności finansowania, aby beneficjent otrzymał należną kwotę w całości i nie później niż 80 dni od dnia przedłożenia wniosku o płatność przez beneficjenta (...)</i>” Procedury IP WUP, zawarte w podrozdziale 5.12.1 Instrukcji Wykonawczych WUP (wersja 4, maj 2025 r.) - „<i>Instrukcja zapewnienia środków na realizację projektów (poza projektami niekonkurencyjnymi PUP/MUP)</i>” - stanowią, iż z zastrzeżeniem dostępności środków z początkowej i rocznej płatności zaliczkowej i z płatności okresowych, IP WUP zapewnia, aby beneficjent otrzymał całkowitą należną kwotę kwalifikowalnych wydatków publicznych nie później niż 90 dni od dnia przedłożenia wniosku o płatność przez beneficjenta.
Rekomendacja:	Rekomenduje się dostosowanie procedur IP WUP dotyczących wypłaty środków na rzecz Beneficjenta w sposób zapewniający, iż przedmiotowa wypłata zostanie dokonana w terminie określonym w art. 74(1)(b) rozporządzenia nr 2021/1060.
Kategoria oceny:	1 - System funkcjonuje prawidłowo. Nie są potrzebne żadne usprawnienia lub potrzebne są tylko niewielkie usprawnienia.
Odpowiedź audytowanego:	Institucja Pośrednicząca Wojewódzki Urząd Pracy w Kielcach przyjmuje rekomendację. Termin wdrożenia rekomendacji: IV kwartał 2025 r.
Stanowisko IA:	IA przyjmuje wyjaśnienia IP WUP. Termin wdrożenia rekomendacji IV kwartał 2025 r. Stan wdrożenia rekomendacji będzie przedmiotem audytu follow-up.

Ustalenie 4	IP WUP w Kielcach, zaangażowana we wdrażanie FESW 2021-2027, posiada odpowiednie procedury i weryfikuje przypadki potencjalnego konfliktu interesów w zamówieniach publicznych na etapie kontroli realizacji projektów (na miejscu/w siedzibie beneficjenta), natomiast nie posiada procedur i nie weryfikuje przypadków potencjalnego konfliktu interesów w zamówieniach publicznych na etapie kontroli administracyjnej wniosków o płatność. Z analizy procedur wynika, że IP WUP, na etapie kontroli administracyjnej wniosku, dokonuje weryfikacji dokumentów źródłowych na próbie wydatków. W przypadku projektów rozliczanych na podstawie rzeczywiście poniesionych kosztów w próbie dokumentów uwzględniane są w szczególności:
-------------	---

	– wydatki dotyczące zamówień publicznych w kontekście stosowania konkurencyjnych procedur, o których mowa w Wytycznych dotyczących kwalifikowalności wydatków na lata 2021-2027, – dokumenty związane z wyborem wykonawców do realizacji zamówień o wartości równej lub wyższej niż próg określony w przepisach wydanych na podstawie PZP. Jednocześnie zgodnie z <i>Metodyką doboru dokumentów do kontroli</i> (zał. 2 do RPK IP WUP Kielce za okres od 1 października 2024 r. do 30 czerwca 2025 r.), do kontroli na miejscu, w zakresie zgodności udzielanych zamówień z ustawą PZP, co do zasady, nie powinny być wybierane zamówienia, które podlegały weryfikacji pogłębionej wniosku o płatność przez opiekuna projektu. Wobec powyższego, IP WUP, dokonując na etapie kontroli administracyjnej wniosku o płatność weryfikacji prawidłowości udzielenia zamówienia publicznego, powinna również, na tym etapie kontroli prowadzić weryfikację przypadków potencjalnego konfliktu interesów w zamówieniach publicznych, a tym samym opracować procedury (metodologię) dotyczące tej weryfikacji.
Rekomendacja:	Rekomenduje się opracowanie procedur (metodologii) w zakresie kontroli zarządczej przypadków potencjalnego konfliktu interesów w zamówieniach publicznych na etapie kontroli administracyjnej wniosku o płatność.
Kategoria oceny:	2 – System funkcjonuje. Potrzebne są pewne usprawnienia.
Odpowiedź audytowanego:	Instytucja Pośrednicząca Wojewódzki Urząd Pracy w Kielcach przyjmuje rekomendację. Termin wdrożenia rekomendacji: IV kwartał 2025 r.
Stanowisko IA:	IA przyjmuje wyjaśnienia IP WUP. Termin wdrożenia rekomendacji IV kwartał 2025 r. Stan wdrożenia rekomendacji będzie przedmiotem audytu follow-up.

Ustalenie 5	Na podstawie analizy procedur IP WUP oraz w wyniku przeprowadzonego testu w zakresie, czy kontrole administracyjne wniosków o płatność zostały przeprowadzone prawidłowo, ustalono, iż IP WUP zaangażowana we wdrażanie FESW 2021-2027, weryfikując postępowania o udzielenie zamówienia publicznego na etapie kontroli administracyjnej wniosku o płatność, nie stosowała list sprawdzających dedykowanych do weryfikacji zgodności zadeklarowanych wydatków z ustawą PZP/zasadą konkurencyjności. IP WUP nie posiada/nie opracowała list sprawdzających w powyższym zakresie. Wynik, przeprowadzonej na etapie kontroli administracyjnej wniosku
-------------	---

	o płatność weryfikacji zgodności zadeklarowanych wydatków z ustawą PZP / zasadą konkurencyjności, odnotowywany jest przez IP WUP w <i>Liście kontrolnej do weryfikacji wniosku o płatność</i>, stanowiącej załącznik nr 3 do Instrukcji Wykonawczych WUP (wersja 4, maj 2025 r.). Stosowana przez IP <i>Lista kontrolna do weryfikacji wniosku o płatność</i> zawiera jedynie ogólne pytania odnoszące się do zweryfikowanej przez IP dokumentacji badanego zamówienia publicznego oraz wyniku weryfikacji, tj.: – Pyt. 8: „Czy do wniosku o płatność zostały dołączone wszystkie wymagane dodatkowe załączniki w związku z prowadzoną pogłębioną analizą?”, – Pyt. 29: „Czy beneficjent rozlicza we wniosku zamówienia o wartości równej lub wyższej niż progi określone w przepisach wydanych na podstawie ustawy PZP (jeśli tak – proszę wskazać, czy zostało udzielone zgodnie z przepisami)?”, – Pyt. 31: „Czy dokonano wyboru i zweryfikowano dokumentację źródłową na próbie w zakresie pozostałych dokumentów źródłowych (proszę o podanie numerów pozycji i opisanie wyniku weryfikacji dokumentów)?”, – Pyt. 34: „Czy wszystkie wydatki wykazane w zestawieniu dokumentów potwierdzających poniesione wydatki/wydatki rozliczane ryczałtowo są kwalifikowalne?”. Stosowana przez IP WUP <i>Lista kontrolna do weryfikacji wniosku o płatność</i> nie dokumentuje zakresu wykonanych przez IP weryfikacji w odniesieniu do badanych postępowań PZP/konkurencyjności oraz nie daje zapewnienia, że postępowanie o udzielenie zamówienia zostanie zweryfikowane we właściwym zakresie.
Rekomendacja:	Rekomenduje się uszczegółowienie procedur (w tym list sprawdzających) stosowanych przez IP na etapie kontroli administracyjnej wniosku o płatność w sposób zapewniający: – weryfikację zamówień publicznych udzielanych w oparciu o ustawę PZP/zasadę konkurencyjności we właściwym zakresie, – udokumentowanie zakresu przeprowadzonej weryfikacji.
Kategoria oceny:	2 – System funkcjonuje. Potrzebne są pewne usprawnienia.
Odpowiedź audytowanego:	Instytucja Pośrednicząca Wojewódzki Urząd Pracy w Kielcach przyjmuje rekomendację. Termin wdrożenia rekomendacji: IV kwartał 2025 r.
Stanowisko IA:	IA przyjmuje wyjaśnienia IP WUP. Termin wdrożenia rekomendacji IV kwartał 2025 r. Stan wdrożenia rekomendacji będzie przedmiotem audytu follow-up.

Potwierdzono spełnienie wymogów, z wyjątkiem następujących kwestii:

Ustalenie 6	W trakcie audytu ustalono, że listy sprawdzające do kontroli zarządczych (listy sprawdzające do weryfikacji WoP) instytucji są niekompletne - nie zapewniają weryfikacji istotnych zagadnień zgodnie z art. 73(1) oraz art. 74(1)(a) rozporządzenia nr 2021/1060.
Rekomendacja:	Należy uzupełnić listy sprawdzające do weryfikacji WoP o zagadnienia konieczne do zapewnienia weryfikacji zgodnej z art. 73(1) oraz art. 74(1)(a) rozporządzenia nr 2021/1060 w zakresie zgodności z zasadami zamówień publicznych udzielanych w oparciu o ustawę PZP/zasadę konkurencyjności.
Kategoria oceny:	2 – System funkcjonuje. Potrzebne są pewne usprawnienia.
Odpowiedź audytowanego:	Instytucja Pośrednicząca Wojewódzki Urząd Pracy w Kielcach przyjmuje rekomendację. Termin wdrożenia rekomendacji: IV kwartał 2025 r.
Stanowisko IA:	IA przyjmuje wyjaśnienia IP WUP. Termin wdrożenia rekomendacji IV kwartał 2025 r. Stan wdrożenia rekomendacji będzie przedmiotem audytu follow-up.

Ustalenie 7	W toku audytu ustalono, że procedury IP-WUP nie przewidują weryfikacji wymogu zwrotu przez OOP równowartości odliczonego lub zwróconego podatku VAT, wynikającego z rozporządzenia w sprawie refundacji kosztów wyposażenia lub doposażenia stanowiska pracy oraz przyznawania środków na podjęcie działalności gospodarczej ⁷ . Rozwiązanie polegające na składaniu przez OOP oświadczeń w powyższym zakresie bez mechanizmów weryfikacji ich wiarygodności jest niewystarczające.
Rekomendacja:	Zaleca się wprowadzenie odpowiednich zmian w procedurach IP-WUP oraz stosowanych przez niego listach sprawdzających (podczas kontroli administracyjnej/ na miejscu), aby zawierały zapisy zapewniające zgodność wydatków z przepisami prawa, zasadami programowymi oraz zapisami umów pomiędzy WUP i beneficjentem - PUP oraz pomiędzy PUP i OOP w zakresie wymogów dotyczących zwrotu podatku VAT przez OOP. W sytuacji, jeśli nadal stosowany będzie system oparty na oświadczeniach o kwalifikowalności VAT składanych przez OOP, przyjęte zapisy powinny zapewnić weryfikację wiarygodności tych oświadczeń i monitoring statusu OOP jako czynnego płatnika VAT.

⁷ Rozporządzenie Ministra Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej w sprawie dokonywania z Funduszu Pracy refundacji kosztów wyposażenia lub doposażenia stanowiska pracy oraz przyznawania środków na podjęcie działalności gospodarczej (Dz.U. z 2022 r. poz. 243).

	Niezależnie od przyjętego systemu zapewniającego zgodność z wymogami dotyczącymi zwrotu podatku VAT, procedury powinny wskazywać sposób, terminy i zakres weryfikacji oraz sposób ich dokumentowania.
Kategoria oceny:	2 – System funkcjonuje. Potrzebne są pewne usprawnienia.
Odpowiedź audytowanego:	Instytucja Pośrednicząca Wojewódzki Urząd Pracy w Kielcach przyjmuje rekomendację. Termin wdrożenia rekomendacji: IV kwartał 2025 r.
Stanowisko IA:	IA przyjmuje wyjaśnienia IP WUP. Termin wdrożenia rekomendacji IV kwartał 2025 r. Stan wdrożenia rekomendacji będzie przedmiotem audytu follow-up.

KO 4.5

Potwierdzono spełnienie wymogów, z wyjątkiem następujących kwestii:

Ustalenie 8	Na podstawie analizy procedur IP WUP oraz w wyniku przeprowadzonego testu w zakresie, czy dokumentacja dotycząca weryfikacji zarządczych (kontroli administracyjnych i kontroli na miejscu) zawiera wystarczające informacje odnośnie zakresu, wykonanych prac, dokonanych ustaleń, a także przeprowadzonych czynności follow-up, ustalono, iż dokumentacja dotycząca weryfikacji zarządczych prowadzonych przez IP WUP zawiera odpowiednie informacje odnośnie zakresu, wykonanych prac, dokonanych ustaleń, za wyjątkiem dokumentacji (list sprawdzających), stosowanych przez IP na etapie weryfikacji wniosków o płatność w zakresie zgodności zadeklarowanych wydatków z odpowiednimi przepisami UE i krajowymi dotyczącymi zamówień publicznych. Stosowana przez IP <i>Lista kontrolna do weryfikacji wniosku o płatność</i>, stanowiąca załącznik nr 3 do Instrukcji Wykonawczych WUP (wersja 4, maj 2025 r.), zawiera jedynie ogólne pytania odnoszące się do zweryfikowanej dokumentacji badanego zamówienia publicznego oraz wyniku tej weryfikacji. Przedmiotowa <i>Lista kontrolna</i> nie dokumentuje zakresu wykonanych przez IP weryfikacji w odniesieniu do badanych postępowań PZP/konkurencyjności (jest zbyt ogólna) oraz nie daje zapewnienia, że postępowanie o udzielenie zamówienia zostanie zweryfikowane we właściwym zakresie IP WUP nie opracowała i nie stosuje list sprawdzających dedykowanych do weryfikacji zgodności zadeklarowanych wydatków z ustawą PZP/zasadą konkurencyjności na etapie weryfikacji wniosków o płatność.
Rekomendacja:	Rekomenduje się uszczegółowienie procedur (w tym list sprawdzających) stosowanych przez IP na etapie kontroli

	administracyjnej wniosku o płatność w sposób zapewniający: – weryfikację zamówień publicznych udzielanych w oparciu o ustawę PZP/zasadę konkurencyjności we właściwym zakresie, – udokumentowanie zakresu przeprowadzonej weryfikacji.
Kategoria oceny:	2 – System funkcjonuje. Potrzebne są pewne usprawnienia.
Odpowiedź audytowanego:	Instytucja Pośrednicząca Wojewódzki Urząd Pracy w Kielcach przyjmuje rekomendację. Termin wdrożenia rekomendacji: IV kwartał 2025 r.
Stanowisko IA:	IA przyjmuje wyjaśnienia IP WUP. Termin wdrożenia rekomendacji IV kwartał 2025 r. Stan wdrożenia rekomendacji będzie przedmiotem audytu follow-up.

Podsumowanie testów dla KW4 w obszarze kontroli zarządczych

Test 1 w ramach KO 4.2 oraz test 1 w ramach KO 4.3 i test 1 w ramach KO 4.5 zostały przeprowadzone na próbie 5 zakończonych kontroli administracyjnych dodatnich WOP zadeklarowanych do KE w roku obrotowym 2024/2025 do 30.04.2025 r. oraz na próbie 5 kontroli na miejscu zakończonych do 30.04.2025 r.

Test 2 w ramach KO 4.2 został przeprowadzony na próbie 5 zakończonych kontroli administracyjnych dodatnich WOP zadeklarowanych do KE w roku obrotowym 2024/2025 do 30.04.2025 r.

Test 3 w ramach KO 4.2 został przeprowadzony na próbie 5 kontroli na miejscu zakończonych do 30.04.2025 r.

Z uwagi na brak populacji oświadczeń OOP dotyczących kwalifikowalności VAT, zweryfikowanych przez IP WUP, odstąpiono od przeprowadzenia testu 2 w ramach KO 4.3.

Z uwagi na brak populacji nieprawidłowości wykrytych przez IP WUP w roku obrotowym 2024/2025 (poprzez wykrycie należy rozumieć wydanie ostatecznej informacji pokontrolnej po procedurze kontradyktoryjnej; populacja powinna uwzględniać tylko nieprawidłowości stwierdzone po zatwierdzeniu wniosku o płatność) odstąpiono od przeprowadzenia testu 2 w ramach KW 4.5.

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

KW4 w obszarze kontroli zarządczych został oceniony w kategorii 2.

3.2.2. Follow-up rekomendacji z audytu SZiK z roku poprzedniego

W odniesieniu do IP WUP przeprowadzono czynności follow-up rekomendacji wydanych w sprawozdaniu z audytów SZiK za poprzedni rok obrotowy.

Niewdrożone pozostają rekomendacje nr 5 oraz nr 6 zawarte w Sprawozdaniu z audytu systemu zarządzania i kontroli Programu Fundusze Europejskie dla Świętokrzyskiego 2021-2027 rok obrachunkowy 2023/2024, znak: DAS2.9011.5.2024.6.IDTN z dnia 30.08.2024.

Stan wdrożenia rekomendacji będzie przedmiotem analizy IA w ramach II części audytu systemu, a wyniki prac zostają ujęte w Rocznym Sprawozdaniu z Kontroli Programu Fundusze Europejskie dla Świętokrzyskiego 2021-2027, które zostanie przedłożone KE do 15.02.2026 r.

Wyniki follow-up zawarto w załączniku 5.

Z upoważnienia
Szefa Krajowej Administracji Skarbowej

Dyrektor
Departamentu Audytu Środków Publicznych
w Ministerstwie Finansów
Dominik Zalewski

ZAŁĄCZNIKI

Załącznik 1: Spis dokumentów poddanych badaniu

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

Załącznik 3a: Zakres czynności – kontrole zarządcze

Załącznik 3b: Zakres czynności – analiza ryzyka w odniesieniu do kontroli zarządczych

Załącznik 4: Ocena kluczowych wymogów

Załącznik 5: Wdrożenie rekomendacji z audytu systemu i audytu operacji