



Minister Funduszy i Polityki Regionalnej

**Wytyczne w zakresie kontroli w ramach planu rozwojowego współfinansowanego
ze środków Instrumentu na rzecz Odbudowy i Zwiększania Odporności**

Zatwierdzam / Zatwierdzam z upoważnienia

Grzegorz Puda

Minister Funduszy i Polityki Regionalnej

(zatwierdzono elektronicznie)

Warszawa, 16 listopada 2023 r.

Spis treści

Słownik skrótów	3
Słownik pojęć.....	3
Rozdział 1. Cel i podstawa prawna Wytocznych	5
Rozdział 2. Podział zadań w zakresie kontroli KPO	5
Rozdział 3. Kontrola wykonania i weryfikacja wydatków	6
Rozdział 4. Narzędzia informatyczne	9
Rozdział 5. Przygotowanie i przepływ danych z formularza sprawozdawczego. Korzystanie z danych rejestrowanych w aplikacji e-Kontrola.....	10
Rozdział 6. Eliminowanie podwójnego finansowania	13
Rozdział 7. Sporządzanie deklaracji zarządczej wraz z podsumowaniem przeprowadzonych audytów	14
Rozdział 8. Zwalczanie poważnych nieprawidłowości – zapobieganie, identyfikowanie, pozyskiwanie, gromadzenie, analizowanie, korygowanie i przekazywanie informacji	16
Załączniki:.....	19

Słownik skrótów

- 1) IK KPO – Instytucja Koordynująca Krajowy Plan Odbudowy i Zwiększania Odporności,
- 2) IOI – Instytucja odpowiedzialna za realizację inwestycji,
- 3) IOR – Instytucja odpowiedzialna za realizację reformy,
- 4) JW – Jednostka wspierająca,
- 5) KE – Komisja Europejska,
- 6) KPO – Krajowy Plan Odbudowy i Zwiększania Odporności,
- 7) OLAF – Europejski Urząd ds. Zwalczenia Nadużyć Finansowych,
- 8) RRF – rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2021/241 z dnia 12 lutego 2021 r. ustanawiające Instrument na rzecz Odbudowy i Zwiększania Odporności (Dz. Urz. UE L 57 z 18.02.2021, s. 17),
- 9) UE – Unia Europejska,
- 10) UZPPR – ustawa z dnia 6 grudnia 2006 r. o zasadach prowadzenia polityki rozwoju (Dz. U. z 2023 r. poz. 225).

Słownik pojęć

- 1) Dni – dni kalendarzowe (chyba że wskazano inaczej),
- 2) Deklaracja zarządcza – dokument, o którym mowa w art. 22 ust. 2 lit. c (i) RRF,
- 3) e-Kontrole – aplikacja wchodząca w skład systemu teleinformatycznego dedykowana prowadzeniu i dokumentowaniu kontroli oraz zarządzaniu procesami kontroli,
- 4) Formularz sprawozdawczy – funkcjonalność w systemie teleinformatycznym oparta na module wniosku o płatność (wniosek sprawozdawczy, wniosek refundacyjny, wniosek końcowy),
- 5) Instytucja audytująca KPO – Szef Krajowej Administracji Skarbowej,
- 6) Instytucja Koordynująca KPO – minister właściwy ds. rozwoju regionalnego, w zakresie zadań, o których mowa w art. 14le ust. 2 UZPPR,
- 7) Instytucja odpowiedzialna za realizację inwestycji – minister kierujący działem administracji rządowej, któremu zgodnie z KPO zostało powierzone zadanie realizacji inwestycji,
- 8) Instytucja odpowiedzialna za realizację reformy – minister kierujący działem administracji rządowej, któremu zgodnie z KPO zostało powierzone zadanie realizacji reformy,
- 9) Inwestycja – inwestycja w rozumieniu RRF, odpowiadająca inwestycji, programowi, przedsięwzięciu, przedsięwzięciu niekonkurencyjnemu, działaniu, lub ich zespołowi,

wskazany w ramach KPO, zmierzająca do osiągnięcia założonego celu określonego wskaźnikami, z określonym początkiem i końcem realizacji,

- 10) Jednostka wspierająca – podmiot, któremu, w drodze porozumienia albo umowy zawartych z IOI, została powierzona realizacja zadań w ramach inwestycji,
- 11) Kamienie milowe – mierniki postępów w realizacji reformy, mające charakter jakościowy w rozumieniu, art. 2 pkt 4 RRF,
- 12) Kontrole Krzyżowe – aplikacja wchodząca w skład systemu teleinformatycznego, narzędzie analityczno-algorytmiczne korzystające ze zbioru BigData wyznaczające Grupy Faktur Skorelowanych do weryfikacji możliwości występowania podwójnego finansowania wydatków,
- 13) Krajowy Plan Odbudowy i Zwiększania Odporności – plan rozwojowy w rozumieniu UZPPR, współfinansowany ze środków Instrumentu na rzecz Odbudowy i Zwiększania Odporności,
- 14) Ostateczny odbiorca wsparcia – podmiot realizujący przedsięwzięcie,
- 15) Podsumowanie przeprowadzonych audytów – dokument zawierający podsumowanie przeprowadzonych audytów, o którym mowa w art. 22 ust. 2 lit. c (ii) RRF,
- 16) Porozumienie – porozumienie zawarte na podstawie art. 14le ust. 2 pkt 2 UZPPR przez ministrów reprezentujących IOI oraz IOR z IK KPO,
- 17) Poważna nieprawidłowość – nieprawidłowość, o której mowa w motywie (53) RRF,
- 18) Przedsięwzięcie – element inwestycji realizowany przez ostatecznego odbiorcę wsparcia, zmierzający do osiągnięcia założonego celu określonego wskaźnikami, z określonym początkiem i końcem realizacji,
- 19) Reforma – reforma w rozumieniu RRF, zmierzająca do osiągnięcia założonego celu określonego kamieniami milowymi, o których mowa w art. 2 pkt 4 RRF, w dziedzinie objętej określonym działem lub działami administracji rządowej,
- 20) Schemat 1 – sposób rejestracji i gromadzenia danych w systemie teleinformatycznym dotyczących inwestycji, opierający się na modelu sprawozdawania bezpośrednio przez IOI lub JW z realizacji inwestycji (bez bezpośredniego zaangażowania ostatecznych odbiorców wsparcia),
- 21) Schemat 2 – sposób rejestracji i gromadzenia danych w systemie teleinformatycznym dotyczących inwestycji, opierający się na modelu sprawozdawania przez ostatecznych odbiorców wsparcia i IOI lub JW,
- 22) SKANER – aplikacja wchodząca w skład systemu teleinformatycznego służąca do weryfikacji informacji o podmiotach i osobach na podstawie danych z rejestrów,

- 23) System teleinformatyczny – system teleinformatyczny tworzony i utrzymywany przez ministra właściwego ds. rozwoju regionalnego do obsługi m.in. reform, inwestycji i przedsięwzięć KPO,
- 24) Wskaźniki – wartości docelowe, o których mowa w art. 2 pkt 4 RRF, mierniki postępów w realizacji inwestycji, mające charakter ilościowy,
- 25) Wytyczne – Wytyczne w zakresie kontroli w ramach programu rozwojowego współfinansowanego ze środków Instrumentu na rzecz Odbudowy i Zwiększania Odporności.

Rozdział 1. Cel i podstawa prawna Wytycznych

- 1) Wytyczne w zakresie kontroli w ramach programu rozwojowego współfinansowanego ze środków Instrumentu na rzecz Odbudowy i Zwiększania Odporności, zostały opracowane na podstawie art. 14le ust. 2 pkt 4 UZPPR.
- 2) Celem Wytycznych jest zdefiniowanie ramowych warunków prowadzenia kontroli realizacji KPO oraz przygotowania Podsumowania przeprowadzonych audytów.
- 3) Wytyczne są skierowane do instytucji zaangażowanych w realizację KPO¹.

Rozdział 2. Podział zadań w zakresie kontroli KPO

- 1) IK KPO:
 - a) sporządza Deklarację zarządczą wraz z Podsumowaniem przeprowadzonych audytów, o którym mowa w art. 22 ust. 2 lit. c (i) i (ii) RRF,
 - b) nadzoruje prawidłowość działania systemu kontroli KPO,
 - c) gromadzi oraz dokonuje analizy informacji dotyczących poważnych nieprawidłowości i podwójnego finansowania w realizacji KPO,
 - d) prowadzi kontrolę krzyżową wydatków ponoszonych w ramach KPO przy użyciu aplikacji Kontrole Krzyżowe.
- 2) IK KPO ma zapewniony dostęp do pełnej ścieżki audytu w ramach reform, inwestycji i przedsięwzięć, która jest wymagana w ramach KPO. Dane składające się na ścieżkę audytu IK KPO może pobrać z systemu teleinformatycznego. Obejmują one informacje wymagane w art. 22 ust. 2 lit. d RRF, o których mowa w Załączniku 4. Ślad audytowy do *Wytycznych w zakresie sprawozdawczości i monitorowania w ramach planu rozwojowego współfinansowanego ze środków Instrumentu na rzecz Odbudowy i Zwiększania Odporności*.

¹ Wytyczne nie są skierowane do ostatecznych odbiorców wsparcia.

- 3) Za jakość danych rejestrowanych w systemie teleinformatycznym, które składają się na ścieżkę audytu KPO, odpowiada podmiot rejestrujący te dane.
- 4) IOR lub IOI (JW stosownie do zakresu powierzonych zadań) jest zobowiązana do ustanowienia regulacji wewnętrznych i procedur, które zapewnią funkcjonowanie systemu wdrażania reformy / inwestycji, w szczególności w zakresie określonym w załączniku nr 1 do Wytucznych.
- 5) IOR weryfikuje osiągnięcie swoich kamieni milowych podczas kontroli wykonania. IOR zapobiega poważnym nieprawidłowościom oraz identyfikuje, pozyskuje, gromadzi i analizuje informacje o poważnych nieprawidłowościach, a także je koryguje.
- 6) IOI kontroluje prawidłowość realizacji inwestycji, w szczególności osiągnięcie wskaźników w inwestycji podczas kontroli wykonania i weryfikacji wydatków w inwestycji.
- 7) JW kontroluje prawidłowość realizacji przedsięwzięć, w szczególności osiągnięcie wskaźników w przedsięwzięciach podczas kontroli wykonania i weryfikacji wydatków w przedsięwzięciach.
- 8) IOI oraz JW zapobiega poważnym nieprawidłowościom i podwójnemu finansowaniu oraz identyfikuje, pozyskuje, gromadzi i analizuje informacje o poważnych nieprawidłowościach i o podwójnym finansowaniu, a także je koryguje.
- 9) Konieczne jest zachowanie rozdzielności funkcji w realizacji zadań kontroli od innych zadań wdrożeniowych w ramach KPO.

Rozdział 3. Kontrola wykonania i weryfikacja wydatków

- 1) IOR i IOI przygotowuje i zatwierdza oraz przekazuje do IK KPO procedury dotyczące kontroli realizacji reform lub inwestycji (uwzględniające zaakceptowane przez IOI procedury prowadzenia kontroli przez JW w przypadku powierzenia jej zadań). IK KPO może zgłosić do nich uwagi lub zwrócić się o przekazanie stosownych wyjaśnień. Zgłoszone przez IK KPO uwagi do procedur dotyczących kontroli są uwzględniane w ramach kolejnej aktualizacji procedur dotyczących kontroli, za wyjątkiem uwag wskazujących na potencjalną nieprawidłową realizację kontroli, które są uwzględniane niezwłocznie.
- 2) Na uzasadniony wniosek IOR lub IOI, IK KPO może wyrazić zgodę na przygotowanie i przekazanie opisu sposobu prowadzenia kontroli reform lub inwestycji w miejsce przekazywania procedur w tym zakresie.
- 3) W przypadku dokonywania zmian w procedurach dotyczących kontroli, IOR i IOI przekazuje do IK KPO zmienione procedury dotyczące kontroli, w formie elektronicznej, w

trybie „rejestruj zmiany”, z wyszczególnionymi aktualnie wprowadzonymi zmianami, wraz z uzasadnieniem zmian o charakterze merytorycznym, w terminie 5 dni roboczych od ich zatwierdzenia. Analogicznie IOR i IOI postępuje w sytuacji zmian w opisie sposobu prowadzenia kontroli.

- 4) IOR prowadzi kontrolę wykonania polegającą na weryfikacji stopnia osiągnięcia kamieni milowych. Po kontroli sporządza się notatkę pokontrolną, która wraz z załącznikami stanowi podstawę do sporządzenia podsumowania przeprowadzonych audytów, załączanego do wniosku o płatność do KE.
- 5) IOI oraz JW odpowiadają za dwa niezależne rodzaje kontroli:
 - a) kontrolę wykonania – czyli weryfikację stopnia osiągnięcia wskaźników, zgodnie z podziałem zadań opisanym w rozdz. 2,
 - b) weryfikację wydatków – potwierdzającą prawidłowość wydatków poniesionych w ramach realizacji inwestycji lub przedsięwzięcia.

Weryfikacje, o których mowa w lit. a i b mogą być wykonywane łącznie, tj. podczas tej samej kontroli, z uwzględnieniem art. 14lu ust. 2 UZPPR.

- 6) IOR lub IOI prowadząc kontrolę wykonania kamieni milowych i wskaźników tworzą lub akceptują² harmonogram kontroli, uwzględniający prowadzenie kontroli w okresie realizacji reformy lub inwestycji, w podziale na lata kalendarzowe, biorąc pod uwagę informacje dotyczące postępów w realizacji oraz inne informacje dotyczące reform, inwestycji lub przedsięwzięć³. Rozdzielność funkcji, o której mowa w rozdz. 2 pkt 9 musi zostać zachowana. Harmonogram kontroli IOI zawiera metodykę wyboru inwestycji do kontroli. W przypadku powierzenia, w drodze porozumienia lub umowy, realizacji kontroli JW, harmonogram kontroli uwzględnia kontrole realizowane przez tę instytucję. IOR i IOI przekazuje harmonogram kontroli do IK KPO po jego sporządzeniu lub aktualizacji. IK KPO może zgłosić do niego uwagi lub zwrócić się o przekazanie stosownych wyjaśnień. Zgłoszone przez IK KPO uwagi do harmonogramu kontroli są uwzględniane niezwłocznie.
- 7) Kontrola wykonania jest wszczynana:
 - a) po otrzymaniu przez instytucję kontrolującą informacji o osiągnięciu założonego kamienia milowego reformy lub wskaźnika w inwestycji lub

² W przypadku harmonogramów kontroli przygotowywanych przez JW.

³ Np. informacje z Rządowego Centrum Legislacji dotyczące etapu legislacyjnego przyjmowanej ustawy, sygnały obywatelskie dotyczące poważnych nieprawidłowości, informacje od IK KPO, informacje od instytucji dochodzeniowo-śledczych.

- b) na dowolnym etapie realizacji reformy lub inwestycji – jeśli z przyjętego harmonogramu lub z innych przyczyn wynika potrzeba jej przeprowadzenia⁴.
- 8) Kontrola wykonania, w zakresie odpowiedzialności IOR, prowadzona jest na podstawie listy sprawdzającej do weryfikacji realizacji reformy, w tym osiągnięcia kamienia milowego / wskaźnika, której minimalny zakres stanowi załącznik nr 2 do Wytycznych.
- 9) Kontrola wykonania lub weryfikacja wydatków mogą być prowadzone na próbie proporcjonalnej do zdefiniowanego ryzyka wystąpienia poważnych nieprawidłowości oraz do wartości przedsięwzięcia. Metodyka doboru próby sporządzana jest pisemnie przez IOI i ujmowana w harmonogramie kontroli. W sytuacji powierzenia kontroli JW, metodyka sporządzona przez JW w harmonogramie kontroli jest przekazywana do akceptacji IOI.
- 10) Kontrola wykonania inwestycji lub przedsięwzięć, których zakres rejestracji wpisuje się w schemat 1, może być wykonywana przez krajowe instytucje kontrolujące właściwie umocowane do ich prowadzenia (krajowy mechanizm kontroli). Instytucje te mogą wykonywać kontrole poza aplikacją e-Kontrola, zgodnie z prawem krajowym i własnymi procedurami. Stosowanie nazwy „Kontrola wykonania” ma w tej sytuacji charakter umowny, wskazujący jedynie na konieczność potwierdzenia podczas tych kontroli osiągnięcia wskaźników w sposób prawidłowy.
- 11) IOI analizuje informacje pokontrolne lub sprawozdania z realizacji kontroli, o których mowa w pkt 9 i przekazuje informację wytworzoną na ich podstawie IK KPO, poświadczając stopień osiągnięcia wskaźników. W przypadku zidentyfikowania w wyniku kontroli poważnych nieprawidłowości, obowiązkowo, do informacji wytworzonej dołączyć należy załącznik zawierający co najmniej:
- a) wskazanie jednostek, w których zidentyfikowano w trakcie kontroli poważne nieprawidłowości,
 - b) informację o sposobie ich skorygowania i podjętych działaniach naprawczych.
- W sytuacji konieczności dostępu do informacji pokontrolnych lub sprawozdań z realizacji kontroli, o których mowa w pkt 9, IK KPO występuje do IOI z wnioskiem o ich przekazanie. Właściwa instytucja przekazuje wnioskowane informacje oraz dokumenty w terminie wskazanym przez IK KPO.
- 12) Kontrola wykonania może być realizowana w formie uproszczonej (np. wizyty monitoringowej, inspekcji, sprawdzenia) i kończyć się sporządzeniem notatki

⁴ Np. ze względu na zaawansowany stan realizacji w celu bardziej efektywnego rozłożenia kontroli lub w sytuacji podejrzenia, że istnieje uzasadnione ryzyko dotyczące realizacji reformy, inwestycji lub przedsięwzięcia.

z przeprowadzonych czynności, z uwzględnieniem warunku, o którym mowa w rozdz. 4 pkt 6.

- 13) IOI lub JW ujmują inwestycje lub przedsięwzięcia do weryfikacji wydatków, z uwzględnieniem wydatków ujętych w złożonych formularzach sprawozdawczych, w swoich planach kontroli lub realizują kontrole w sposób ciągły w trybie doraźnym lub realizują je podczas kontroli wykonania prowadzonej zgodnie z przyjętym harmonogramem.
- 14) Weryfikacja wydatków jest prowadzona przed złożeniem przez IOI Oświadczenia do IK KPO, o którym mowa w rozdz. 5 pkt 3, przed ujęciem tych wydatków we wniosku o płatność do KE.
- 15) Planowanie czynności kontrolnych, zawiadomienie podmiotu kontrolowanego, prowadzenie czynności kontrolnych, sporządzanie dokumentacji z kontroli, przeprowadzanie procedury kontradyktoryjnej oraz monitorowanie wdrożenia zaleceń prowadzone są w trybie (otoczeniu prawnoproceduralnym regulującym procesy kontroli) funkcjonującym w instytucji kontrolującej. W sytuacji braku przepisów właściwych – kontrole prowadzone są zgodnie z ustawą z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz.U. z 2020 r., poz. 224). Dodatkowe wymogi wynikające z umowy z ostatecznym odbiorcą wsparcia oraz z Wytycznych stosuje się odpowiednio.
- 16) Pomocniczo, w kontrolach mogą być stosowane przepisy ustawy o zasadach realizacji zadań finansowanych ze środków europejskich w perspektywie finansowej 2021-2027.

Rozdział 4. Narzędzia informatyczne

- 1) IK KPO zapewni kontrolerom IOR, IOI oraz JW, o ile będzie to konieczne dla realizacji ich zadań, dostęp do następujących narzędzi informatycznych:
 - a) aplikacji e-Kontrola,
 - b) aplikacji SKANER,
 - c) aplikacji Kontrola Krzyżowe,
 - d) innych aplikacji wchodzących w skład systemu teleinformatycznego.
- 2) IOR prowadzi kontrolę stopnia osiągnięcia kamienia milowego z wykorzystaniem aplikacji e-Kontrola.
- 3) Instytucje kontrolujące prowadzą kontrole inwestycji i przedsięwzięć z wykorzystaniem aplikacji e-Kontrola, z zastrzeżeniem wyjątku dotyczącego kontroli inwestycji realizowanych w schemacie 1.
- 4) W przypadku prowadzenia kontroli inwestycji lub przedsięwzięć w aplikacji e-Kontrola, IOI przygotowują wzory listy sprawdzających do kontroli realizowanych w ramach KPO we

współpracy z JW (jeśli schemat realizacji obejmuje JW). Listy te publikuje w aplikacji e-Kontrola IK KPO. Listy sprawdzające uwzględniają obowiązek weryfikacji podczas kontroli na miejscu zachowania zasad kwalifikowalności, w tym zasady *Nie czynić poważnych szkód (DNSH)*.

- 5) Aplikacja e-Kontrola umożliwia, w zależności od rodzaju prowadzonej weryfikacji, sporządzenie informacji pokontrolnej lub notatki pokontrolnej.
- 6) Notatka, o której mowa w pkt 5 jest sporządzana, gdy dokument pokontrolny nie podlega procedurze kontradyktoryjnej, tzn. gdy nie jest on przekazywany podmiotowi kontrolowanemu. W przeciwnym wypadku sporządzana jest informacja pokontrolna.
- 7) Zakres informacji rejestrowanych w systemie teleinformatycznym determinuje warunki prowadzenia kontroli inwestycji.
- 8) Inwestycja rejestrowana w schemacie 1 jest kontrolowana jako jedna inwestycja, z wyszczególnieniem podmiotów kontrolowanych. Informacja na temat wyniku kontroli wykonania założonego wskaźnika oraz prawidłowości poniesionych wydatków jest przygotowywana w aplikacji e-Kontrola.
- 9) Inwestycja realizowana w schemacie 2 obejmuje przedsięwzięcia, w których każde posiada odrębny numer, analogiczny do numeru projektu. Dodatkowo wyodrębnia się numer inwestycji, jeżeli w jej ramach osiąga się wskaźniki odrębne, tj. inne/dodatkowe niż suma wskaźników przedsięwzięć. W takim wypadku kontrola realizowana jest w aplikacji e-Kontrola dla każdego przedsięwzięcia odrębnie. Kontrola inwestycji jako całości nie dotyczy wówczas przedsięwzięć.
- 10) IOI oraz JW, mogą stosować własne narzędzia informatyczne w procesach kontroli i weryfikacji, zapewniając poprzez ich użycie spełnianie wymogów wynikających z RRF oraz pozostałych dokumentów KPO zawierających wymogi KE. Korzystanie z tych narzędzi wspiera proces sprawnego przygotowania podsumowania przeprowadzonych audytów, o którym mowa w rozdz. 7, w tym terminowe przekazywanie informacji i dokumentów na wniosek IK KPO.
- 11) IOR/IOI/JW, w toku prowadzonych kontroli, w stosowych przypadkach, wykorzystują opracowane przez KE narzędzie informatyczne Arachne.

Rozdział 5. Przygotowanie i przepływ danych z formularza sprawozdawczego.

Korzystanie z danych rejestrowanych w aplikacji e-Kontrola

- 1) W przypadku reformy:

- a) IOR wykazuje stopień osiągnięcia kamieni milowych w formularzu sprawozdawczym, a następnie przekazuje go w systemie teleinformatycznym do IK KPO wraz z załącznikami,
- b) Przed przekazaniem formularza do IK KPO, IOR weryfikuje dane ujęte w formularzu sprawozdawczym z zachowaniem rozdzielności funkcji a następnie sporządza w aplikacji e-Kontrola notatkę pokontrolną, potwierdzającą osiągnięcie kamienia milowego,
- c) IK KPO dokonuje przyjęcia formularza sprawozdawczego, co oznacza przyjęcie danych z tego formularza jako gotowych do ujęcia w odpowiednich sprawozdaniach przygotowywanych w IK KPO, w tym we wniosku o płatność do KE, a notatkę pokontrolną z aplikacji e-Kontrola (wraz z dokumentami przekazanymi przez instytucję audytującą KPO) uwzględnia przy sporządzaniu podsumowania przeprowadzonych audytów KPO w części dotyczącej reformy i osiągania kamieni milowych. IK KPO może przekazywać IOR dodatkowe pytania dotyczące danych w formularzu sprawozdawczym lub w notatce pokontrolnej, wnosząc o dodatkowe informacje lub dokumenty. Termin przekazania danych ujęto w rozdz. 7 pkt 6.

2) W przypadku inwestycji wdrażanych w schemacie 1:

- a) IOI wykazuje wartości osiągniętych wskaźników w formularzu sprawozdawczym, a następnie przekazuje go w systemie teleinformatycznym do IK KPO wraz z załącznikami,
- b) przed przekazaniem formularza do IK KPO, IOI, przy zachowaniu rozdzielności funkcji, weryfikuje informację dotyczącą wskaźników oraz przeprowadzonych kontroli (w ramach krajowego mechanizmu kontroli) na podstawie listy sprawdzającej w aplikacji e-Kontrola, dodając stosowne pliki stanowiące materiał dowodowy,
- c) wyniki kontroli przedsięwzięć w ramach inwestycji w schemacie 1, które zostały zrealizowane w aplikacji e-Kontrola, są dostępne dla IK KPO w aplikacji oraz poprzez narzędzie raportujące,
- d) IK KPO przyjmuje formularz sprawozdawczy, co oznacza przyjęcie danych z tego formularza jako gotowych do ujęcia w odpowiednich sprawozdaniach przygotowywanych w IK KPO, w tym we wniosku o płatność do KE,

- e) na podstawie danych w aplikacji e-Kontrola oraz przekazanych załączników IK KPO sporządza podsumowanie przeprowadzonych audytów KPO w części dotyczącej inwestycji realizowanych w schemacie 1 i osiągnięcia założonych tam wskaźników,
 - f) IK KPO może przekazywać instytucji odpowiedzialnej za inwestycję dodatkowe pytania dotyczące danych w formularzu sprawozdawczym lub danych ujętych w aplikacji e-Kontrola, wnosząc o dodatkowe informacje lub dokumenty. Termin przekazania danych ujęto w rozdz. 7 pkt 6.
- 3) W celu potwierdzenia, że dane przedstawione w formularzu sprawozdawczym są gotowe do ujęcia we wniosku o płatność do KE, odpowiednio IOR / IOI składa Oświadczenie do IK KPO, którego wzór określa załącznik nr 3a / 3b do Wytycznych, w terminie do 15 dnia po zakończeniu kwartału, w którym został osiągnięty dany kamień milowy lub wskaźnik. Podpisane, zgodnie z przyjętym sposobem postępowania w IOR/IOI, Oświadczenie wraz z załącznikami przekazywane jest przez e-PUAP do IK KPO. Na uzasadniony wniosek IOR/IOI, IK KPO może przedłużyć ww. termin.
- 4) W przypadku inwestycji wdrażanych w schemacie 2:
- a) ostateczny odbiorca wsparcia wykazuje wartości osiągniętych wskaźników w ramach swojego przedsięwzięcia w formularzu sprawozdawczym, a następnie przekazuje go w systemie teleinformatycznym do JW albo do IOI,
 - b) JW lub IOI prowadzą kontrolę przedsięwzięć w aplikacji e-Kontrola dokumentując je sporządzeniem informacji pokontrolnych,
 - c) IOI lub JW dokonuje akceptacji formularza sprawozdawczego ostatecznych odbiorców wsparcia, co oznacza, że dane te są uwzględnione w raportach sprawozdawczych generowanych przez IK KPO,
 - d) na podstawie raportów, o których mowa w lit. c, IK KPO sporządza wniosek o płatność do KE w części dotyczącej przedsięwzięć realizowanych w schemacie 2,
 - e) IOI może wykazywać w formularzu sprawozdawczym dodatkowe wartości wskaźników na poziomie inwestycji, które mogą pochodzić ze statystyk publicznych. Dane te są uwzględnione w raportach sprawozdawczych generowanych przez IK KPO, o których mowa w lit. c,

- f) dane z aplikacji e-Kontrola dotyczące kontroli przedsięwzięć oraz weryfikacji dodatkowych wartości wskaźników na poziomie inwestycji są wykorzystywane przez IK KPO do sporządzenia podsumowania przeprowadzonych audytów KPO.
- 5) Częstotliwość oraz terminy składania formularzy sprawozdawczych przez ostatecznych odbiorców wsparcia, IOI oraz IOR umożliwiają:
 - a) należytą weryfikację formularzy sprawozdawczych przez właściwe instytucje,
 - b) terminowe przygotowanie wniosku o płatność do KE przez IK KPOi zostały wskazane w *Wytycznych w zakresie sprawozdawczości i monitorowania w ramach planu rozwojowego współfinansowanego ze środków Instrumentu na rzecz Odbudowy i Zwiększania Odporności*.
- 6) IK KPO ma dostęp do dokumentów i informacji wykazanych w formularzach sprawozdawczych złożonych bezpośrednio do IK KPO, do IOI oraz do JW. Właściwe instytucje zobowiązane są do terminowego przekazywania formularzy.

Rozdział 6. Eliminowanie podwójnego finansowania

- 1) IK KPO wykorzystuje aplikację Kontrola Krzyżowe do weryfikacji podwójnego finansowania wydatków.
- 2) IK KPO, korzystając z aplikacji Kontrola Krzyżowe, weryfikuje, czy nie wystąpiło podwójne finansowanie wydatków w ramach KPO albo w ramach KPO i programów Polityki Spójności. Przy podejrzeniu podwójnego finansowania w ramach KPO IK KPO zawiadamia właściwe IOI (JW za pośrednictwem IOI). Przy podejrzeniu podwójnego finansowania z projektami realizowanymi w ramach Polityki Spójności IK KPO zawiadamia właściwe instytucje zarządzające.
- 3) IOI oraz JW zapewniają mechanizmy eliminowania podwójnego finansowania w ramach realizacji inwestycji lub przedsięwzięć.
- 4) IOI oraz JW zobowiązane są do identyfikowania, pozyskiwania, gromadzenia oraz analizowania informacji o podwójnym finansowaniu, a także jego korygowania.
- 5) IOI oraz JW opracowują zakres wykorzystania danych, udostępnionych w aplikacji SKANER do weryfikacji podwójnego finansowania.
- 6) Procedury IOI oraz JW dotyczące kontroli realizacji inwestycji lub przedsięwzięć uwzględniają weryfikację podwójnego finansowania, w tym wykorzystanie aplikacji

SKANER oraz wymagania wynikające z Noty KE dotyczącej podwójnego finansowania w ramach Instrumentu na rzecz Odbudowy i Zwiększania Odporności. Procedury IOR dotyczące kontroli realizacji reform uwzględniają wykorzystanie aplikacji SKANER.

- 7) IOI (JW za pośrednictwem IOI) przekazują do IK KPO informacje o podwójnym finansowaniu w ramach inwestycji lub przedsięwzięć. Informacja o podwójnym finansowaniu, obejmująca swoim zakresem dane kumulatywne, przekazywana jest do IK KPO w trybie kwartalnym (kwartał kalendarzowy) w terminie 1 miesiąca po zakończeniu kwartału. Wzór informacji o podwójnym finansowaniu określający zakres danych przekazywanych do IK KPO stanowi załącznik nr 4 do Wytycznych. W przypadku braku zidentyfikowania w danym kwartale podwójnego finansowania IOI (JW za pośrednictwem IOI) zobowiązane są do przekazania do IK KPO informacji w tym zakresie w wyżej wskazanym terminie.
- 8) IOI, które powierzyły JW realizację ww. zadań zobowiązane są do zapewnienia ich realizacji.
- 9) Kwartalne przekazywanie do IK KPO informacji o podwójnym finansowaniu nie zwalnia IOI z obowiązku przekazywania wraz z Oświadczeniem (stanowiącym załącznik nr 3b do Wytycznych) wykazu zidentyfikowanego w trakcie realizowanych zadań podwójnego finansowania oraz informacji o sposobie skorygowania, a także informacji o działaniach naprawczych w toku oraz o zakończonych od przekazania poprzedniego Oświadczenia.
- 10) IK KPO dokonuje analizy przekazywanych przez IOI (JW za pośrednictwem IOI) informacji o podwójnym finansowaniu i odpowiednio uwzględnia je przy przygotowywaniu Deklaracji zarządczej do KE.

Rozdział 7. Sporządzanie deklaracji zarządczej wraz z podsumowaniem przeprowadzonych audytów

- 1) IK KPO sporządza deklarację zarządczą wraz z podsumowaniem przeprowadzonych audytów uwzględniającym informacje od Instytucji audytującej KPO zgodnie ze wzorem ujętym w załączniku nr 1 do Wytycznych dla państw członkowskich dotyczących przygotowania podsumowania przeprowadzonych audytów w ramach Instrumentu na rzecz Odbudowy i Zwiększania Odporności.
- 2) Podsumowanie składa się z następujących części:
 - a) informacje wstępne,
 - b) strategia audytu i zmiany w systemie kontroli wewnętrznej,

- c) audyty systemu,
 - d) audyty wsparcia na rzecz inwestycji i reform,
 - e) pozostałe informacje,
 - f) ogólny poziom wiarygodności.
- 3) Instytucja audytująca KPO prowadzi:
- a) audyt systemu,
 - b) badanie bezpośrednio wydatków inwestycji i przedsięwzięć,
 - c) badanie osiągania kamieni milowych oraz wskaźników,
 - d) badanie mechanizmów:
 - (i) zapobiegania, wykrywania i korygowania nieprawidłowości przy realizacji reformy lub inwestycji,
 - (ii) zapobiegania konfliktowi interesów, korupcji i nadużyciom finansowym,
 - (iii) unikania podwójnego finansowania;
 - e) audyt bezpieczeństwa systemów IT
- i przekazuje ich wyniki do IK KPO w terminie umożliwiającym uwzględnienie tych wyników przy sporządzaniu deklaracji zarządczej wraz z podsumowaniem przeprowadzonych audytów do wniosku o płatność do KE. Przekazuje je także właściwym instytucjom audytowanym do wykorzystania.
- 4) Instytucje, które biorą udział we wdrażaniu KPO zgłaszają do instytucji audytującej gotowość do poddania się audytowi systemu po przygotowaniu lub zgromadzeniu wszystkich dokumentów wymaganych w ramach KPO. Minimalny zakres tych dokumentów ujęto w załączniku nr 1.
- 5) Deklaracja zarządcza wraz z podsumowaniem sporządzana jest na podstawie wszystkich informacji dostępnych IK KPO, które pozyskuje od instytucji audytującej KPO, z systemu teleinformatycznego oraz z innych dostępnych źródeł.
- 6) W sytuacji konieczności dostępu do informacji lub dokumentów dodatkowych, IK KPO występuje do IOR lub IOI lub JW o ich przekazanie. Właściwa instytucja przekazuje te informacje oraz dokumenty dodatkowe w terminie wskazanym przez IK KPO, który jest:
- a) nie dłuższy niż 4 dni w sytuacji, gdy dokumenty lub informacje dotyczą kamieni milowych lub wskaźników ujętych we wniosku o płatność do KE,
 - b) nie dłuższy niż 14 dni w sytuacji, gdy dokumenty lub informacje dotyczą kamieni milowych lub wskaźników przed ich ujęciem we wniosku o płatność do KE.

Rozdział 8. Zwalczanie poważnych nieprawidłowości – zapobieganie, identyfikowanie, pozyskiwanie, gromadzenie, analizowanie, korygowanie i przekazywanie informacji

- 1) IOR, IOI oraz JW są zobowiązane do
 - a) zapobiegania poważnym nieprawidłowościom,
 - b) identyfikowania, pozyskiwania, gromadzenia oraz analizowania informacji o poważnych nieprawidłowościach, a także ich korygowania.
- 2) IOR, IOI oraz JW pozyskują informacje o poważnych nieprawidłowościach w szczególności na podstawie:
 - a) informacji pozyskanych w trakcie wykonywania bieżących zadań, w tym prowadzonych kontroli;
 - b) informacji pozyskanych od:
 - (i) innych podmiotów zaangażowanych w audyty lub kontrole w ramach KPO (m.in. KE, NIK, audyt wewnętrzny),
 - (ii) instytucji uczestniczących we wdrażaniu KPO (np. IK KPO, Instytucji audytującej KPO),
 - (iii) innych podmiotów niezaangażowanych w zarządzanie funduszami UE (np. organów ścigania),
 - (iv) informacji publikowanych w mediach i na portalach (zwłaszcza portalach organów dochodzeniowo-śledczych),
 - (v) od osób zgłaszających potencjalne nieprawidłowości, w tym nadużycia finansowe (tzw. sygnalistów);
 - c) informacji otrzymanych od IOI / JW (jeśli dotyczy).
- 3) IOI, które powierzyły JW realizację ww. zadań zobowiązane są do zapewnienia ich realizacji.
- 4) IOR i IOI (JW za pośrednictwem IOI) przekazują do IK KPO informacje o poważnych nieprawidłowościach w ramach odpowiednio: reform, inwestycji lub przedsięwzięć.
- 5) Informacja o poważnych nieprawidłowościach, obejmująca swoim zakresem dane kumulatywne, przekazywana jest do IK KPO w trybie kwartalnym (kwartał kalendarzowy) w terminie 1 miesiąca po zakończeniu kwartału. Wzór informacji o poważnych nieprawidłowościach określający zakres danych przekazywanych do IK KPO stanowi załącznik nr 4 do Wytucznych. W przypadku braku zidentyfikowania w danym kwartale poważnych nieprawidłowości IOR i IOI (JW za pośrednictwem IOI) zobowiązane są do przekazania do IK KPO informacji w tym zakresie w wyżej wskazanym terminie.

- 6) Informacje o poważnych nieprawidłowościach przekazywane przez IOR i IOI (JW za pośrednictwem IOI) podlegają szczególnej ochronie ze względu na zamieszczane w nich informacje wrażliwe, dotyczące m.in. danych osób fizycznych i prawnych, szczegółów praktyk prowadzących do wystąpienia poważnych nieprawidłowości, w tym nadużyć finansowych, a także sankcji administracyjnych lub karnych. Informacje te są wykorzystywane wyłącznie do użytku służbowego.
- 7) IOR, IOI i JW opracowują i uwzględniają w stosownych regulacjach wewnętrznych lub procedurach sposób postępowania w zakresie zapobiegania, identyfikowania, pozyskiwania, gromadzenia, analizowania, korygowania i przekazywania do IK KPO informacji o poważnych nieprawidłowościach, wskazują komórki odpowiedzialne za realizację ww. zadań w zakresie KPO (w szczególności podejmowane czynności, terminy, odpowiedzialne stanowiska, sposób dokumentowania realizowanych czynności). Procedury IOR, IOI i JW zapewniają również odpowiednią ochronę tych informacji.
- 8) Kwartalne przekazywanie do IK KPO informacji o poważnych nieprawidłowościach nie zwalnia IOR i IOI z obowiązku przekazywania wraz z Oświadczeniem (stanowiącym odpowiednio załącznik nr 3a i 3b do Wytycznych) wykazu zidentyfikowanych w trakcie realizowanych zadań poważnych nieprawidłowości: nadużyć finansowych, korupcji i konfliktu interesów oraz informacji o sposobie skorygowania, a także informacji o działaniach naprawczych w toku oraz o zakończonych od przekazania poprzedniego Oświadczenia.
- 9) IK KPO dokonuje analizy przekazywanych przez IOR i IOI (JW za pośrednictwem IOI) informacji o poważnych nieprawidłowościach i odpowiednio uwzględnia je przy przygotowywaniu Deklaracji zarządczej do KE.
- 10) W przypadku, gdy IK KPO otrzyma informację od podmiotów innych niż wymienione w pkt 9 o poważnej nieprawidłowości przy realizacji reform, inwestycji lub przedsięwzięć, zawiadamia właściwe IOR lub IOI (JW za pośrednictwem IOI).
- 11) W ramach czynności wyjaśniających IK KPO może zwrócić się do właściwych instytucji systemu wdrażania KPO o przeprowadzenie analizy ryzyka, przeprowadzenie kontroli lub przekazanie wyjaśnień – wraz z przekazaniem stosownych dokumentów.
- 12) Informacja o stwierdzeniu poważnej nieprawidłowości: nadużycia finansowego, korupcji lub konfliktu interesów oraz o podjętych, w trakcie realizacji lub planowanych działaniach korygujących jest uwzględniana w Deklaracji zarządczej przekazywanej do KE wraz z wnioskiem o płatność.

- 13) IOR, IOI i JW mają obowiązek zaznajamiania pracowników zaangażowanych we wdrażanie KPO z następującymi dokumentami:
- a) wytycznymi KE dotyczącymi unikania konfliktu interesów i zarządzania takimi konfliktami na podstawie rozporządzenia finansowego,
 - b) wytycznymi dotyczącymi oceny systemów kontroli wewnętrznej ustanowionych w państwach członkowskich w ramach Instrumentu na rzecz Odbudowy i Zwiększania Odporności,
 - c) „Rekomendacje postępowań antykorupcyjnych przy udzielaniu zamówień publicznych”,
 - d) „Konflikt interesów w zamówieniach publicznych. Praktyczny poradnik”,
 - e) „Konflikt interesów. Czym jest i jak go unikać? Poradnik dla pracowników administracji rządowej”,
 - f) „Identyfikowanie przypadków konfliktu interesów w postępowaniach o udzielenie zamówień publicznych w ramach działań strukturalnych. Praktyczny przewodnik dla kierowników”.

Dokumenty, o których mowa w lit. c-f, ujęto w załącznikach nr 5-8 do Wytycznych.

Należy je stosować posiłkowo z uwzględnieniem zmian w przepisach prawa powszechnie obowiązującego.

- 14) IK KPO, IOR, IOI, JW opracowują w swoim zakresie dokumenty dotyczące polityki antykorupcyjnej, zwalczania konfliktu interesów i nadużyć finansowych, w tym mechanizmu sygnalizacyjnego, lub stosują funkcjonujące w instytucji regulacje normujące ten zakres działania w zakresie ochrony wydatkowania środków publicznych. Dokumenty te lub regulacje uwzględniają wymagania wynikające z art. 61 rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady nr 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 (EU, EURATOM) nr 966/2012, oraz kluczowe wymogi przedstawione w Wytycznych dotyczących oceny systemów kontroli wewnętrznej ustanowionych w państwach członkowskich w ramach Instrumentu na rzecz Odbudowy i Zwiększania Odporności.
- 15) Pracownicy IOR, IOI i JW zaangażowani we wdrażanie KPO potwierdzają zapoznanie się i stosowanie rozwiązań określonych w dokumentach w zakresie zapobiegania,

identyfikowania, pozyskiwania, gromadzenia, analizowania i korygowania poważnych nieprawidłowości.

- 16) Prowadzona jest regularna wymiana informacji i doświadczeń IK KPO, IOR, IOI i JW w zakresie ochrony interesów finansowych UE.
- 17) IK KPO, IOR, IOI i JW w pełni współpracują w celu ochrony interesów finansowych UE oraz przyznają niezbędne prawa i dostęp dla OLAF do prowadzenia dochodzeń, w tym również kontroli na miejscu i inspekcji, zgodnie z rozporządzeniem Parlamentu Europejskiego i Rady (UE, Euratom) nr 883/2013. Koordynację współpracy z OLAF zapewnia jednostka AFCOS w Ministerstwie Finansów. Procedury IK KPO, IOR, IOI i JW uwzględniają w odniesieniu do tych dochodzeń – w zależności od przypadku i zastosowanego podejścia OLAF – możliwość współpracy zarówno z AFCOS, jak również bezpośrednio z OLAF.
- 18) IOR, IOI i JW są zobowiązane do zapewnienia, by wszystkie podmioty, w tym IOR, IOI i JW, zaangażowane w realizację reformy lub inwestycji poddały się kontroli i audytowi wykonywanym przez instytucję audytującą KPO, KE, OLAF, Europejski Trybunał Obrachunkowy, inne podmioty do tego uprawnione na podstawie przepisów odrębnych, lub na zlecenie tych instytucji, oraz przekazywały informacje niezbędne do kontroli i audytu reformy lub inwestycji zgodnie z obowiązkami i wymogami wynikającymi z rozporządzenia 2021/241.

Załączniki:

- Załącznik nr 1 Minimalny zakres ustanowionych regulacji wewnętrznych i procedur IOR / IOI,
- Załącznik nr 2 Minimalny zakres listy sprawdzającej do weryfikacji realizacji reformy, w tym osiągnięcia kamienia milowego / wskaźnika,
- Załącznik nr 3a Wzór oświadczenia dla instytucji odpowiedzialnej za reformy,
- Załącznik nr 3b Wzór oświadczenia dla instytucji odpowiedzialnej za inwestycje,
- Załącznik nr 4 Wzór informacji o poważnych nieprawidłowościach i o podwójnym finansowaniu określający zakres danych przekazywanych do IK KPO,
- Załącznik nr 5 „Rekomendacje postępowań antykorupcyjnych przy udzielaniu zamówień publicznych”,
- Załącznik nr 6 „Konflikt interesów w zamówieniach publicznych. Praktyczny poradnik”,
- Załącznik nr 7 „Konflikt interesów. Czym jest i jak go unikać? Poradnik dla pracowników administracji rządowej”,

- Załącznik nr 8 „Identyfikowanie przypadków konfliktu interesów w postępowaniach o udzielenie zamówień publicznych w ramach działań strukturalnych. Praktyczny przewodnik dla kierowników”.

Potwierdzam zgodność kopii wydruku z dokumentem elektronicznym:

Identyfikator dokumentu	2542166.9257732.6677131
Nazwa dokumentu	[do podpisu] Wytyczne w zakresie kontroli KPO listopad 2023.pdf
Tytuł dokumentu	[do podpisu] Wytyczne w zakresie kontroli KPO listopad 2023
Sygnatura dokumentu	DZR-III.5204.10.2023
Data dokumentu	2023-11-16
Skrót dokumentu	C955919D66B5E0381E736D8D8EC805FEDD2C6F6B
Wersja dokumentu	1.4
Data podpisu	2023-11-16 14:15:33
Podpisane przez	Grzegorz Puda; MFiPR Minister
Rodzaj certyfikatu	Certyfikat kwalifikowany podpisu elektronicznego

EZD 3.116.9.9.

Data wydruku: 2023-11-16

Autor wydruku: Tyter-Niedbała Dominika (Zastępca Dyrektora Departamentu)