



**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, 29 sierpnia 2022

## 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.....	10
Rozdział 5. Przygotowanie i przepływ danych z formularza sprawozdawczego. Korzystanie z danych rejestrowanych w aplikacji e-Kontrola.....	11
Rozdział 6. Eliminowanie podwójnego finansowania.....	14
Rozdział 7. Sporządzanie podsumowania przeprowadzonych audytów. Ślad audytowy.....	15
Rozdział 8. Zwalczanie poważnych nieprawidłowości .....	16
Załączniki: .....	18

## **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) 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),
- 8) UE – Unia Europejska,
- 9) UZPPR – ustawa z dnia 6 grudnia 2006 r. o zasadach prowadzenia polityki rozwoju (Dz. U. z 2021 r., poz. 1057, z późn. zm.).

## **Słownik pojęć**

- 1) Dni – dni kalendarzowe (chyba że wskazano inaczej),
- 2) e-Kontrole – aplikacja wchodząca w skład systemu teleinformatycznego dedykowana prowadzeniu i dokumentowaniu kontroli oraz zarządzaniu procesami kontroli,
- 3) Formularz sprawozdawczy – funkcjonalność w systemie teleinformatycznym oparta na module wniosku o płatność (wniosek sprawozdawczy, wniosek refundacyjny, wniosek końcowy),
- 4) Instytucja audytująca KPO – Szef Krajowej Administracji Skarbowej,
- 5) Instytucja Koordynująca KPO – minister właściwy ds. rozwoju regionalnego, w zakresie zadań, o których mowa w art. 14le ust. 2 UZPPR,
- 6) Instytucja odpowiedzialna za realizację inwestycji – minister kierujący działem administracji rządowej, któremu zgodnie z KPO zostało powierzone zadanie realizacji inwestycji,

- 7) Instytucja odpowiedzialna za realizację reformy – minister kierujący działem administracji rządowej, któremu zgodnie z KPO zostało powierzone zadanie realizacji reformy,
- 8) Inwestycja – inwestycja w rozumieniu RRF, odpowiadająca inwestycji, programowi, przedsięwzięciu, przedsięwzięciu niekonkurencyjnemu, działaniu, lub ich zespołowi, wskazanym w ramach KPO, zmierzająca do osiągnięcia założonego celu określonego wskaźnikami, z określonym początkiem i końcem realizacji,
- 9) Jednostka wspierająca – podmiot, któremu, w drodze porozumienia albo umowy zawartych z IOI, została powierzona realizacja zadań w ramach inwestycji,
- 10) Kamienie milowe – mierniki postępów w realizacji reformy, mające charakter jakościowy w rozumieniu, art. 2 pkt 4 RRF,
- 11) 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,
- 12) Krajowy Plan Odbudowy i Zwiększania Odporności – plan rozwojowy w rozumieniu UZPPR, współfinansowany ze środków Instrumentu na rzecz Odbudowy i Zwiększania Odporności,
- 13) Ostateczny odbiorca wsparcia – podmiot realizujący przedsięwzięcie,
- 14) Podsumowanie przeprowadzonych audytów – dokument zawierający podsumowanie przeprowadzonych audytów i kontroli, o którym mowa w art. 22 ust. 2 lit. c (ii) RRF,
- 15) Porozumienie – porozumienie zawarte na podstawie art. 14le ust. 2 pkt 2 UZPPR przez ministrów reprezentujących IOI oraz IOR z IK KPO,
- 16) Poważna nieprawidłowość – nieprawidłowość, o której mowa w motywie (53) RRF,
- 17) Przedsięwzięcie – element inwestycji realizowany przez ostatecznego odbiorcę wsparcia, zmierzający do osiągnięcia założonego celu określonego wskaźnikami, z określonym początkiem i końcem realizacji,
- 18) 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,

- 19) 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),
- 20) 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,
- 21) SKANER – aplikacja wchodząca w skład systemu teleinformatycznego służąca do weryfikacji informacji o podmiotach i osobach na podstawie danych z rejestrów,
- 22) System teleinformatyczny – system teleinformatyczny tworzony i utrzymywany przez ministra właściwego ds. rozwoju regionalnego do obsługi m.in. reform, inwestycji i przedsięwzięć KPO,
- 23) Wskaźniki – wartości docelowe, o których mowa w art. 2 pkt 4 RRF, mierniki postępów w realizacji inwestycji, mające charakter ilościowy,
- 24) 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 KPO<sup>1</sup>.

## **Rozdział 2. Podział zadań w zakresie kontroli KPO**

- 1) IK KPO:
  - a) sporządza Podsumowanie przeprowadzonych audytów, o którym mowa w art. 22 ust. 2 lit. c (ii) RRF,

---

<sup>1</sup> Wytyczne nie są skierowane do ostatecznych odbiorców wsparcia.

- b) nadzoruje prawidłowość działania systemu kontroli KPO,
  - c) gromadzi oraz dokonuje analizy informacji dotyczących poważnych nieprawidłowości w realizacji KPO oraz przekazuje je w uzasadnionych przypadkach właściwej instytucji,
  - 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.
  - 3) IOR lub IOI 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.
  - 4) IOR weryfikuje osiągnięcie swoich kamieni milowych podczas kontroli wykonania.
  - 5) IOI kontroluje prawidłowość realizacji inwestycji, w szczególności osiągnięcie wskaźników w inwestycji podczas kontroli wykonania i weryfikacji wydatków w inwestycji.
  - 6) JW kontroluje prawidłowość realizacji przedsięwzięć, w szczególności osiągnięcie wskaźników w przedsięwzięciach podczas kontroli wykonania i weryfikacji wydatków w przedsięwzięciach.
  - 7) 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 / IOI, w terminie 60 dni od opublikowania Wytucznych, przygotowuje i zatwierdza oraz przekazuje do IK KPO procedury dotyczące kontroli realizacji reform lub inwestycji. 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 / IOI, IK KPO może przedłużyć ww. termin oraz 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 / 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 / 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.
- 6) IOR lub IOI prowadząc kontrolę wykonania kamieni milowych i wskaźników tworzą lub akceptują<sup>2</sup> 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 przedsięwzięć<sup>3</sup>. Rozdzielność funkcji, o której mowa w rozdz. 2 pkt 7, 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

---

<sup>2</sup> W przypadku harmonogramów kontroli przygotowywanych przez JW.

<sup>3</sup> 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.

uwzględnia kontrole realizowane przez tę instytucję. IOR / 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
  - b) na dowolnym etapie realizacji reformy lub inwestycji – jeśli z przyjętego harmonogramu lub z innych przyczyn wynika potrzeba jej przeprowadzenia<sup>4</sup>.
- 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 Wytocznych.
- 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-Kontrolę, 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.

---

<sup>4</sup> 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.



- 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 kończy się sporządzeniem notatki z przeprowadzonych czynności, z uwzględnieniem warunku, o którym mowa w rozdz. 4 pkt 6.
- 13) IOI lub JW ujmuje inwestycje lub przedsięwzięcia do weryfikacji wydatków 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 co do zasady przed ujęciem tych wydatków we wniosku o płatność do KE, ale może być prowadzona także później.
- 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 prawno-proceduralnym 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 Krzyżowa,
  - 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 osiągnięcia kamieni milowych. IK KPO może przekazywać IOR dodatkowe pytania dotyczące danych w formularzu sprawozdawczym lub w notatce pokontrolnej, wnioskując o dodatkowe informacje lub dokumenty. Termin przekazania danych ujęto w rozdz. 7 pkt 7.
- 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 7.
- 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) należyłą weryfikację wniosków przez właściwe instytucje,
  - b) terminowe przygotowanie wniosku o płatność do KE przez IK KPO
- i 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 niego, 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, a w przypadku gdy aplikacja Kontrola Krzyżowe nie pozwala na taką weryfikację, IOI zapewnia inne mechanizmy eliminowania podwójnego finansowania.
- 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.
- 3) IOI oraz JW opracowują zakres wykorzystania danych, udostępnionych w aplikacji SKANER, do weryfikacji podwójnego finansowania.

## **Rozdział 7. Sporządzanie podsumowania przeprowadzonych audytów. Ślad audytowy**

- 1) IK KPO sporządza podsumowanie przeprowadzonych audytów zgodnie ze wzorem ujętym w załączniku nr 1 do Wytycznych dla państw członkowskich dotyczących przygotowania podsumowania przeprowadzonych audytów w ramach Instrumentu Wspierania Odbudowy i Odporności.
- 2) Podsumowanie składa się z następujących części:
  - a) informacje wstępne,
  - b) strategia audytu i zmiany w systemie kontroli wewnętrznej,
  - c) audyty systemu,
  - d) kontrole wsparcia na rzecz inwestycji i reform,
  - e) pozostałe informacje,
  - f) ogólny poziom wiarygodności.
- 3) Instytucja audytująca KPO prowadzi:
  - a) audyt systemu,
  - b) badanie bezpośrednie wydatków inwestycji i przedsięwzięć,
  - c) badanie osiągnięcia kamieni milowych oraz wskaźników,
  - d) audyt bezpieczeństwa systemów ITi przekazuje ich wyniki do IK KPO w terminie umożliwiającym uwzględnienie tych wyników przy sporządzaniu podsumowania 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) Podsumowanie sporządzane jest na podstawie wszystkich informacji dostępnych IK KPO, które pozyskuje od instytucji audytującej KPO, z systemu teleinformatycznego oraz z innych dostępnych źródeł.

- 6) 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.
- 7) W sytuacji konieczności dostępu do informacji lub dokumentów dodatkowych, które składają się na ścieżkę audytu (np. ze względu na przyjęty schemat rejestracyjny), IK KPO występuje do IOR lub IOI lub JW z wnioskiem o ich przekazanie. Właściwa instytucja przekazuje wnioskowane 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.
- 8) Za jakość danych rejestrowanych w systemie teleinformatycznym, które składają się na ścieżkę audytu KPO, odpowiada instytucja rejestrująca te dane.

## **Rozdział 8. Zwalczanie poważnych nieprawidłowości**

- 1) IOR, IOI lub JW informują IK KPO o poważnych nieprawidłowościach, w tym o podejrzeniu wystąpienia nadużyć finansowych w ramach odpowiednio: reform, inwestycji lub przedsięwzięć. IK KPO dokonuje analizy przekazywanych informacji, w tym także informacji publikowanych w mediach i na portalach (zwłaszcza portalach organów dochodzeniowo-śledczych). W sytuacji, gdy istnieje prawdopodobieństwo, że poważna nieprawidłowość może wystąpić przy realizacji reform, inwestycji lub przedsięwzięć, IK KPO zawiadamia właściwe IOR lub IOI lub JW. Przy podejrzeniu podwójnego finansowania z projektami realizowanymi w ramach Polityki Spójności IK KPO zawiadamia właściwe instytucje zarządzające.
- 2) 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 stosownego materiału dowodowego.



- 3) IOR, IOI lub JW zaznajamiają pracowników zaangażowanych we wdrażanie KPO z następującymi dokumentami:
- a) wytycznymi KE dotyczącymi unikania konfliktu interesów i zarządzania takimi konfliktami na podstawie rozporządzenia finansowego,
  - b) „Rekomendacje postępowań antykorupcyjnych przy udzielaniu zamówień publicznych”,
  - c) „Konflikt interesów w zamówieniach publicznych. Praktyczny poradnik”,
  - d) „Konflikt interesów. Czym jest i jak go unikać? Poradnik dla pracowników administracji rządowej”,
  - e) „Identyfikowanie przypadków konfliktu interesów w postępowaniach o udzielenie zamówień publicznych w ramach działań strukturalnych. Praktyczny przewodnik dla kierowników”.

Dokumenty, o których mowa w lit. b-e, ujęto w załącznikach 4-7 do Wytycznych. Należy je stosować posiłkowo z uwzględnieniem zmian w przepisach prawa powszechnie obowiązującego.

- 4) IK KPO, IOR, IOI, JW opracowują w swoim zakresie dokumenty dotyczące polityki antykorupcyjnej i zwalczania konfliktu interesów<sup>5</sup> 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

---

<sup>5</sup> Dotyczy także procedur ochrony osób zgłaszających naruszenia prawa.

decyzję nr 541/2014/UE, a także uchylające rozporządzenie (UE, Euratom) nr 966/2012.

**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 „Rekomendacje postępowań antykorupcyjnych przy udzielaniu zamówień publicznych”,
- Załącznik nr 5 „Konflikt interesów w zamówieniach publicznych. Praktyczny poradnik”,
- Załącznik nr 6 „Konflikt interesów. Czym jest i jak go unikać? Poradnik dla pracowników administracji rządowej”,
- Załącznik nr 7 „Identyfikowanie przypadków konfliktu interesów w postępowaniach o udzielenie zamówień publicznych w ramach działań strukturalnych. Praktyczny przewodnik dla kierowników”.