

ZARZĄDZENIE

MINISTRA FINANSÓW I GOSPODARKI¹⁾

z dnia 20 marca 2026 r.

**w sprawie ustanowienia „Procedury Instytucji Odpowiedzialnej za Realizację Inwestycji C2.1.1
Krajowego Planu Odbudowy i Zwiększania Odporności: E-usługi publiczne, rozwiązania IT
usprawniające funkcjonowanie administracji i sektorów gospodarki
(w zakresie kamieni milowych C13cG oraz C13dG)”**

Na podstawie art. 34 ust. 1 ustawy z dnia 8 sierpnia 1996 r. o Radzie Ministrów (Dz. U. z 2025 r. poz. 780 oraz z 2026 r. poz. 160) zarządza się, co następuje:

§ 1. Wprowadza się do stosowania w Ministerstwie Finansów „Procedurę Instytucji Odpowiedzialnej za Realizację Inwestycji C2.1.1 Krajowego Planu Odbudowy i Zwiększania Odporności: E-usługi publiczne, rozwiązania IT usprawniające funkcjonowanie administracji i sektorów gospodarki (w zakresie kamieni milowych C13cG oraz C13dG)”, stanowiącą załącznik do zarządzenia.

§ 2. Traci moc zarządzenie Ministra Finansów i Gospodarki z dnia 13 sierpnia 2025 r. w sprawie ustanowienia „Procedury Instytucji Odpowiedzialnej za Realizację Inwestycji C2.1.1 Krajowego Planu Odbudowy i Zwiększania Odporności: E-usługi publiczne, rozwiązania IT usprawniające funkcjonowanie administracji i sektorów gospodarki (w zakresie kamieni milowych C13cG oraz C13dG)” (Dz. Urz. Min. Fin. i Gosp. poz. 8).

§ 3. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem następującym po dniu ogłoszenia.

Minister Finansów i Gospodarki: *wz. J. Neneman*

¹⁾ Minister Finansów i Gospodarki kieruje działami administracji rządowej – budżet, finanse publiczne i instytucje finansowe, na podstawie § 1 ust. 2 pkt 2, 3 i 5 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 25 lipca 2025 r. w sprawie szczegółowego zakresu działania Ministra Finansów i Gospodarki (Dz. U. poz. 997).



Rzeczpospolita
Polska

Sfinansowane przez
Unię Europejską
NextGenerationEU



Ministerstwo
Finansów

Załącznik do zarządzenia Ministra Finansów i Gospodarki
z dnia 20 marca 2026 r. (Dz. Urz. Min. Fin. i Gosp. poz. 42)

„Procedura Instytucji Odpowiedzialnej za Realizację Inwestycji C2.1.1 Krajowego Planu Odbudowy i Zwiększania Odporności: *E-usługi publiczne, rozwiązania IT usprawniające funkcjonowanie administracji i sektorów gospodarki (w zakresie kamieni milowych C13cG oraz C13dG)*”

Rzeczpospolita
PolskaSfinansowane przez
Unię Europejską
NextGenerationEUMinisterstwo
Finansów

SPIS TREŚCI

| | |
|---|-----------|
| 1. INFORMACJE PODSTAWOWE | 4 |
| 1.1. DEFINICJE I STOSOWANE SKRÓTY | 4 |
| 1.2. WSTĘP | 7 |
| 1.3. CEL INWESTYCJI ORAZ PRZYPISANE DO NIEJ WSKAŹNIKI I KAMIENIE MIŁOWE ... | 9 |
| 2. DST REALIZUJĄCY ZADANIA IOI | 11 |
| 3. NABÓR I OCENA WNIOSKÓW O OBJĘCIE PRZEDSIĘWZIĘCIA WSPARCIEM ORAZ KONTRAKTACJA ŚRODKÓW | 15 |
| 3.1. NABÓR I OCENA WNIOSKÓW O OBJĘCIE PRZEDSIĘWZIĘCIA WSPARCIEM ORAZ PODPISYWANIE POROZUMIEŃ | 15 |
| 3.2. OBOWIĄZKI I ODPOWIEDZIALNOŚĆ OOW | 20 |
| 4. SPRAWOZDAWCZOŚĆ, MONITOROWANIE WSKAŹNIKÓW I WYPŁATA ŚRODKÓW ... | 20 |
| 5. PRZEPIŃY W ŚRODKÓW FINANSOWYCH | 23 |
| 6. KONTROLA REALIZACJI INWESTYCJI | 32 |
| 6.1. ZADANIA IOI | 32 |
| 6.2. PRZEBIEG KONTROLI REALIZACJI INWESTYCJI | 34 |
| 6.3. ELIMINOWANIE PODWÓJNEGO FINANSOWANIA | 40 |
| 6.4. SYSTEM ARACHNE | 41 |
| 6.5. WSPÓŁPRACA Z INSTYTUCJAMI KONTROLI I AUDYTU | 42 |
| 6.6. PROCEDURA WPROWADZANIA DO CST2021 INFORMACJI O KONTROLACH/AUDYTACH INWESTYCJI PRZEPROWADZONYCH W RAMACH KPO | 44 |
| 6.7. ZWALCZANIE POWAŻNYCH NIEPRAWIDŁOWOŚCI I NADUŻYĆ FINANSOWYCH... | 45 |

Rzeczpospolita
PolskaSfinansowane przez
Unię Europejską
NextGenerationEUMinisterstwo
Finansów

1. INFORMACJE PODSTAWOWE

1.1. DEFINICJE I STOSOWANE SKRÓTY

| | |
|--------------------------------|---|
| aplikacja Skaner | aplikacja wchodząca w skład CST2021 służąca do weryfikacji informacji o podmiotach i osobach na podstawie danych z rejestrów |
| Centrum KPO | system teleinformatyczny udostępniony przez PFR wspierający realizację inwestycji finansowanych ze środków KPO |
| FK2 | komórka wewnętrzna w FK obsługująca dysponenta części 19 w zakresie sprawozdawczości |
| Aplikacja e-Kontrola | aplikacja wchodząca w skład CST2021 służąca prowadzeniu i dokumentowaniu kontroli realizacji inwestycji oraz zarządzaniu procesami kontroli |
| formularz sprawozdawczy | funkcjonalność CST2021 oparta na module wniosku o płatność (wniosek zaliczkowy, wniosek rozliczający zaliczkę, wniosek sprawozdawczy, wniosek refundacyjny, wniosek końcowy) |
| IOI | minister właściwy do spraw finansów publicznych będący Instytucją Odpowiedzialną za realizację Inwestycji C2.1.1 Krajowego Planu Odbudowy i Zwiększania Odporności: <i>E-usługi publiczne, rozwiązania IT usprawniające funkcjonowanie administracji i sektorów gospodarki (w zakresie kamieni milowych C13cG oraz C13dG)</i> |
| inwestycja | inwestycja w rozumieniu rozporządzenia 2021/241, 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 |
| kamienie milowe | kamienie milowe w rozumieniu art. 2 pkt 4 rozporządzenia 2021/241 |
| konflikt interesów | konflikt interesów w rozumieniu art. 61 ust. 3 rozporządzenia 2024/2509 |
| nadużycie finansowe | nadużycie finansowe, o którym mowa w art. 1 Konwencji o ochronie interesów finansowych Wspólnot Europejskich z dnia 26 lipca 1995 r. (Dz. U. z 2009 r. poz. 1603) |
| OOW | ostateczny odbiorca wsparcia w rozumieniu art. 141a pkt 6 UZPPR, tj. DAK i DRK |

Rzeczpospolita
PolskaSfinansowane przez
Unię Europejską
NextGenerationEUMinisterstwo
Finansów

| | |
|---|--|
| plan finansowy | plan finansowy, o którym mowa w art. 14ln ust. 2 i 3 UZPPR |
| plan rozwojowy/KPO | plan rozwojowy w rozumieniu art. 5 pkt 7aa UZPPR |
| podmiot kontrolowany | OOW lub podmiot upoważniony do ponoszenia wydatków |
| podmiot upoważniony do ponoszenia wydatków | podmiot z sektora finansów publicznych pozostający w stosunku do OOW w zależności osobowej, organizacyjnej i finansowej rozumianej jako brak samodzielności dysponowania środkami publicznymi |
| poważna nieprawidłowość | poważna nieprawidłowość, o której mowa w motywie (53) rozporządzenia 2021/241 |
| przedsięwzięcie | element inwestycji realizowany przez OOW zmierzający do osiągnięcia założonego celu określonego wskaźnikami, z określonym początkiem i końcem realizacji |
| Polityka rachunkowości | zarządzenie Ministra Finansów z dnia 24 grudnia 2024 r. w sprawie zasad (polityki) rachunkowości dotyczących części budżetu państwa: 19 – Budżet, finanse publiczne i instytucje finansowe, 79 – Obsługa długu Skarbu Państwa, 82 – Subwencje ogólne dla jednostek samorządu terytorialnego i 84 – Środki własne Unii Europejskiej oraz zadań związanych z poborem opłat drogowych, szczegółowych zasad inwentaryzacji oraz instrukcji obiegu i kontroli dowodów księgowych w Ministerstwie Finansów (Dz. Urz. Min. Fin. poz. 129 oraz Dz. Urz. Min. Fin. i Gosp. z 2025 r. poz. 49) |
| PFR | Polski Fundusz Rozwoju Spółka Akcyjna z siedzibą w Warszawie, o którym mowa w art. 1 pkt 2 ustawy z dnia 4 lipca 2019 r. o systemie instytucji rozwoju (Dz. U. z 2026 r. poz. 9) |
| rachunek PJB | rachunek dochodów, o którym mowa w art.14lp ust. 8 UZPPR, wydzielony w części 19 – Budżet, finanse publiczne i instytucje finansowe |
| system Arachne | system gromadzący dane dotyczące realizowanych projektów współfinansowanych ze środków Unii Europejskiej (UE), który wspiera instytucje w procesach zapewniania prawidłowości ponoszonych wydatków, w tym kierunkowania kontroli |

Rzeczpospolita
PolskaSfinansowane przez
Unię Europejską
NextGenerationEUMinisterstwo
Finansów

| | |
|--|---|
| wniosek o objęcie przedsięwzięcia wsparciem | dokument złożony poprzez aplikację WOD2021 przez OOW w celu objęcia przedsięwzięcia wsparciem z planu rozwojowego wraz z wymaganymi załącznikami |
| wskaźnik | miernik postępów w realizacji inwestycji mający charakter ilościowy w rozumieniu art. 2 pkt 4 rozporządzenia 2021/241 |
| zlecenie wypłaty | zlecenie wypłaty środków, o którym mowa w art. 141p ust. 1 pkt 1 i 2 UZPPR, złożone przez IOI za pośrednictwem Centrum KPO, zmierzające do podjęcia przez PFR działań do wypłaty środków rozwojowych na rzecz odpowiedniego odbiorcy wypłaty |
| BKP | Biuro Komunikacji i Promocji w MF |
| CID | decyzja wykonawcza Rady z dnia 17 czerwca 2022 r. w sprawie zatwierdzenia oceny planu odbudowy i zwiększania odporności Polski, zmieniona decyzjami Rady z dnia 8 grudnia 2023 r., z dnia 16 lipca 2024 r. i z dnia 17 czerwca 2025 r. |
| CMF | dysponent, o którym mowa w § 1 ust. 1 pkt 1 zarządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 1 lutego 2017 r. w sprawie ustanowienia dysponentów środków budżetu państwa w części 19 – Budżet, finanse publiczne i instytucje finansowe i 77 – Podatki i inne wpłaty na rzecz budżetu państwa (Dz. Urz. Min. Fin., Fun. i Pol. Reg. z 2021 r. poz. 86 oraz Dz. Urz. Min. Fin. i Gosp. Z 2025 r. poz. 2) |
| CST2021 | system teleinformatyczny utworzony i utrzymywany przez ministra właściwego do spraw rozwoju regionalnego do obsługi m.in. reform, inwestycji i przedsięwzięć KPO |
| DAK | Departament Analiz Krajowej Administracji Skarbowej w MF |
| DRK | Departament Relacji z Klientami w MF |
| DST | Departament Strategii w MF |
| FK | Departament Finansów i Księgowości w MF |
| PR | Departament Prawny w MF |
| IK KPO | Instytucja Koordynująca KPO |
| KAS | Krajowa Administracja Skarbowa |
| KE | Komisja Europejska |
| KPO | Krajowy Plan Odbudowy i Zwiększania Odporności |

Rzeczpospolita
PolskaSfinansowane przez
Unię Europejską
NextGenerationEUMinisterstwo
Finansów

| | |
|---------------------------------|---|
| MF | Ministerstwo Finansów |
| Minister | minister właściwy do spraw finansów publicznych |
| MFiPR | Ministerstwo Funduszy i Polityki Regionalnej / Minister Funduszy i Polityki Regionalnej |
| OLAF | Europejski Urząd ds. Zwalczania Nadużyć Finansowych |
| PZP | ustawa z dnia 11 września 2019 r. – Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2024 r. poz. 1320, z późn. zm.) |
| rozporządzenie 2024/2509 | rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE, EURATOM) 2024/2509 z dnia 23 września 2024 r. w sprawie zasad finansowych mających zastosowanie do budżetu ogólnego Unii (Dz. Urz. UE L 2024/2025 z 26.09.2024) |
| rozporządzenie 2021/241 | 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, str. 17, z późn. zm.) |
| SL2021 | aplikacja wchodząca w skład CST2021 wspierająca realizację procesu zarządzania, monitorowania i oceny postępu Inwestycji C2.1.1 |
| SHRiMP 2 | system do harmonogramowania, rejestrowania i monitorowania pomocy, który służy do gromadzenia, przetwarzania i przekazywania informacji o udzielanej pomocy publicznej |
| UZPPR | ustawa z dnia 6 grudnia 2006 r. o zasadach prowadzenia polityki rozwoju (Dz. U. z 2025 r. poz. 198, z późn. zm.) |
| WOD2021 | aplikacja CST2021 dedykowana prowadzeniu i dokumentowaniu procesu wyboru przedsięwzięć do wsparcia |

1.2. WSTĘP

Niniejsza procedura została opracowana w celu zapewnienia prawidłowego funkcjonowania systemu wdrażania Inwestycji C2.1.1, w związku z wymogiem określonym w rozdziale 2 pkt 4 „Wytycznych w zakresie kontroli w ramach planu rozwojowego współfinansowanego ze środków Instrumentu na rzecz Odbudowy i Zwiększania Odporności”, wydanych przez MFiPR, z uwzględnieniem:

- 1) rozporządzenia 2021/241;
- 2) rozporządzenia 2024/2509;

Rzeczpospolita
PolskaSfinansowane przez
Unię Europejską
NextGenerationEUMinisterstwo
Finansów

- 3) CID;
- 4) UZPPR;
- 5) ustawy z dnia 28 kwietnia 2022 r. o zasadach realizacji zadań finansowanych ze środków europejskich w perspektywie finansowej 2021–2027 (Dz. U. z 2025 r. poz. 1733, z późn. zm.);
- 6) „Wytycznych MFiPR w zakresie sprawozdawczości i monitorowania w ramach planu rozwojowego współfinansowanego ze środków Instrumentu na rzecz Odbudowy i Zwiększania Odporności”;
- 7) „Wytycznych MFiPR dotyczące warunków gromadzenia i przekazywania danych w postaci elektronicznej na lata 2021–2027”;
- 8) „Wytycznych MFiPR w zakresie kontroli w ramach planu rozwojowego współfinansowanego ze środków Instrumentu na rzecz Odbudowy i Zwiększania Odporności”;
- 9) „Strategii Promocji i Informacji Krajowego Planu Odbudowy i Zwiększania Odporności”;
- 10) Noty KE „Podwójne finansowanie w ramach Instrumentu na rzecz Odbudowy i Zwiększania Odporności” (Ref. Ares (2023) 845411) z dnia 6 lutego 2023 r.;
- 11) ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. z 2026 r. poz. 158);
- 12) Polityki rachunkowości;
- 13) wewnętrznego regulaminu organizacyjnego DST.

W przypadku dokonania zmian w procedurze w zakresie kontroli IOI przekazuje do IK KPO zaktualizowaną procedurę 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 dnia jej wejścia w życie.

Rzeczpospolita
PolskaSfinansowane przez
Unię Europejską
NextGenerationEUMinisterstwo
Finansów

1.3. CEL INWESTYCJI ORAZ PRZYPISANE DO NIEJ WSKAŹNIKI I KAMIENIE MIŁOWE

Inwestycja C2.1.1 KPO: *E-usługi publiczne, rozwiązania IT usprawniające funkcjonowanie administracji i sektorów gospodarki* została uwzględniona w Komponentcie C: „Transformacja cyfrowa”. Celem tej inwestycji jest zwiększenie liczby spraw możliwych do załatwienia drogą elektroniczną przy wykorzystaniu e-usług i procesów cyfrowych oraz zapewnienie modelowego systemu wsparcia zastosowań przełomowych technologii.

MF jest odpowiedzialne za realizację dwóch wskaźników w ramach Inwestycji C2.1.1, tj. C13cG i C13dG. Odpowiednie zapisy w tym zakresie znalazły się w CID w efekcie III rewizji KPO i obejmują: wdrożenie elektronicznych faktur ustrukturyzowanych w transakcjach handlowych (Krajowy System e-Faktur) poprzez jednolite ramy cyfrowe, a także zakończenie procesu opracowywania nowych lub udoskonalenie istniejących e-usług w e-Urzędzie Skarbowym. Oba przedsięwzięcia znajdują się w portfolio programów oraz projektów MF i są realizowane w formule projektowej jako dwa projekty (nazwa skrócona: e-Faktury i e-US 2.0).

Minister został wskazany jako IOI w zakresie wskaźników: C13cG oraz C13dG na mocy porozumienia o realizacji reform/inwestycji w ramach planu rozwojowego z dnia 3 lutego 2025 r. pomiędzy Ministrem Funduszy i Polityki Regionalnej a Ministrem Finansów, zwanego dalej „Porozumieniem”.

Realizowane w ramach Inwestycji C2.1.1 przedsięwzięcia muszą tworzyć nowe lub modernizować e-usługi publiczne bądź budować albo modernizować systemy informatyczne w wyniku czego powstaną nowe e-usługi publiczne. Obydwa projekty spełniają te warunki. Ponadto są to projekty kluczowe dla MF, ponieważ wspierają cele strategiczne MF i KAS oraz przyczyniają się do realizacji ustawowych obowiązków, a przy tym charakteryzują się szerokim oddziaływaniem na podmioty zewnętrzne/ klientów resortu finansów.

C13cG

Wprowadzenie do KPO zadań związanych z budową i wdrożeniem Krajowego Systemu e-Faktur jest powiązane z kamieniem milowym C8G zakładającym zmianę ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2025 r. poz. 775, z późn. zm.). Zmiany legislacyjne w ramach reformy C.2.1 umożliwiają wystawianie i udostępnianie faktur ustrukturyzowanych za pośrednictwem Krajowego Systemu e-Faktur. Natomiast kamień milowy C13cG zakłada budowę i wdrożenie odpowiedniego systemu, który umożliwi wprowadzenie do obrotu gospodarczego faktur

Rzeczpospolita
PolskaSfinansowane przez
Unię Europejską
NextGenerationEUMinisterstwo
Finansów

ustrukturyzowanych oraz zrealizowanie obowiązku ich wystawiania i udostępniania za pośrednictwem Krajowego Systemu e-Faktur.

C13dG

Rozwój w ramach KPO serwisu e-Urząd Skarbowy zakłada zbudowanie 33 e-usług, realizowanych w większości w pełni automatycznie. Podczas selekcji e-usług zostały wybrane usługi o największej skali (liczbie transakcji), najbardziej oczekiwane przez klienta oraz maksymalizujące skalę korzyści po jego stronie. Korzyści wynikające z projektu pozwolą na uzyskanie oszczędności po stronie państwa i obywatela, elastyczności, szybkości i gotowości na zmiany prawne oraz poprawę efektywności egzekwowania podatków przez KAS. Serwis e-Urząd Skarbowy ma znaczenie strategiczne dla KAS w obszarach klientocentryczność i digitalizacja. Implementacja nowoczesnych rozwiązań technologicznych w serwisie e-Urząd Skarbowy poprawia bezpieczeństwo danych podatkowych, a także znacząco poprawia jakość obsługi podatników, zwiększając ich satysfakcję oraz zaufanie do systemu podatkowego.

Dodatkowo C13dG służy realizacji wspólnego wskaźnika KE mającego zastosowanie do inwestycji – PRFCI07 Użytkownicy nowych i ulepszonych produktów i procesów cyfrowych usług publicznych.

Poniższa tabela prezentuje wartości poszczególnych wskaźników wraz z terminami ich realizacji (na podstawie załącznika do CID):

| Nr | Kamień milowy/wartość docelowa | Wskaźniki jakościowe (dla kamieni milowych) | Wskaźniki ilościowe (dla wartości docelowych) | Opis kamienia milowego/wartości docelowej | Orientacyjny harmonogram zakończenia działania |
|--------------|---------------------------------------|--|--|--|---|
| C13cG | Kamień milowy | Raport końcowy z projektu sporządzony przez MF | Liczba: nie dotyczy | Krajowy System e-Faktur stanie się operacyjny i zapewni ujednoczone ramy cyfrowe dla wystawiania i udostępniania ustrukturyzowanych faktur, które spełniają wymogi kamienia milowego C8G | II kwartał 2026 r. |

Rzeczpospolita
PolskaSfinansowane przez
Unię Europejską
NextGenerationEUMinisterstwo
Finansów

| | | | | | |
|--------------|------------------|--|------------|--|--------------------|
| C13dG | Wartość docelowa | | Liczba: 33 | 27 nowych e-usług stanie się operacyjnych, a 6 istniejących zostanie udoskonalonych w ramach e-Urzędu Skarbowego, aby pomóc podatnikom w wypełnianiu ich obowiązków podatkowych drogą elektroniczną. | II kwartał 2026 r. |
|--------------|------------------|--|------------|--|--------------------|

2. DST REALIZUJĄCY ZADANIA IOI

Do zadań IOI należy:

- 1) realizacja inwestycji zgodnie z ustalonymi wskaźnikami;
- 2) zapewnienie aktualności i poprawności danych służących do monitorowania realizacji inwestycji;
- 3) prowadzenie kontroli realizacji inwestycji;
- 4) zapewnienie, że wszystkie podmioty zaangażowane w realizację inwestycji poddały się kontroli i realizowały obowiązki wynikające z rozporządzenia 2021/241;
- 5) przekazywanie informacji niezbędnych do audytu inwestycji zgodnie z wymogami wynikającymi z rozporządzenia 2021/241;
- 6) wybór przedsięwzięć do objęcia wsparciem ze środków planu rozwojowego;
- 7) zawieranie z ostatecznymi odbiorcami wsparcia umów o objęcie wsparciem ze środków planu rozwojowego;
- 8) zapewnienie mechanizmów zapobiegania konfliktowi interesów, korupcji i nadużyciom finansowym;
- 9) stosowanie mechanizmów unikania podwójnego finansowania;
- 10) wydawanie decyzji o zwrocie środków przeznaczonych na realizację przedsięwzięć;
- 11) monitorowanie postępów realizacji inwestycji;
- 12) potwierdzenie utrzymania kamieni milowych dla Inwestycji C2.1.1 (wskaźnik C13cG i C13dG) na podstawie informacji przekazanych przez OOW.

Rzeczpospolita
PolskaSfinansowane przez
Unię Europejską
NextGenerationEUMinisterstwo
Finansów

Zadania IOI dla Inwestycji C2.1.1 (wskaźnik C13cG i C13dG), na mocy zarządzenia Ministra Finansów z dnia 29 maja 2025 r. zmieniającego zarządzenie w sprawie ustalenia regulaminu organizacyjnego Ministerstwa Finansów (Dz. Urz. Min. Fin. poz. 55), powierzono DST. Zgodnie z wewnętrznym regulaminem organizacyjnym DST obowiązującym od dnia 1 listopada 2025 r. zadania IOI są realizowane przez Wieloosobowe Stanowisko Pracy do Spraw Kontroli Inwestycji (DST6) oraz Zespół do Spraw Wdrożenia Inwestycji (DST7).

W celu przeciwdziałania występowaniu konfliktu interesów funkcjonuje podział zadań pomiędzy DST6 i DST7, zapewniający rozdział funkcji kluczowych, opisany w załączniku nr 1 do „Wytycznych Ministra Funduszy i Polityki Regionalnej w zakresie kontroli w ramach planu rozwojowego współfinansowanego ze środków Instrumentu na rzecz Odbudowy i Zwiększania Odporności”, w tym odpowiednio w zakresie wyboru przedsięwzięć do objęcia wsparciem, weryfikacji danych z formularzy sprawozdawczych, dokonywanych płatności w ramach inwestycji oraz kontroli realizacji inwestycji.

Dyrektor DST

Odpowiada za realizację zadań IOI zgodnie z § 61a ust. 3 regulaminu organizacyjnego Ministerstwa Finansów stanowiącego załącznik do zarządzenia Ministra Finansów z dnia 31 stycznia 2022 r. w sprawie ustalenia regulaminu organizacyjnego Ministerstwa Finansów (Dz. Urz. Min. Fin. z 2025 r. poz. 7, z późn. zm. oraz Dz. Urz. Min. Fin. i Gosp. z 2025 r. poz. 27, z późn. zm.).

Jest upoważniony do dokonywania czynności związanych z realizacją zadań IOI, w szczególności do zawierania umów, zgodnie z otrzymanymi upoważnieniami/pełnomocnictwami. Akceptuje ocenę i wybór wniosków o objęcie przedsięwzięcia wsparciem.

Podpisuje sprawozdanie z urzymania kamieni milowych dla Inwestycji C2.1.1 (wskaźnik C13cG i C13dG).

Zastępca Dyrektora DST (ZD1)

Odpowiada za działania IOI w obszarze wdrażania i monitorowania, w szczególności w zakresie sprawozdawczości IOI z realizacji inwestycji i jest upoważniony do dokonywania czynności w tym obszarze, jak również do zawierania umów zgodnie z otrzymanymi upoważnieniami/pełnomocnictwami.

Rzeczpospolita
PolskaSfinansowane przez
Unię Europejską
NextGenerationEUMinisterstwo
Finansów

Zastępca Dyrektora DST (ZD2)

Odpowiada za działania IOI w obszarze kontroli realizacji inwestycji i jest upoważniony do dokonywania czynności w tym obszarze. W przypadku nieobecności Dyrektora DST, ZD1 i ZD2 ich zadania wykonuje inna wskazana przez Dyrektora DST osoba zgodnie z otrzymanym upoważnieniem.

Szczegółowe zadania zostały rozdzielone między DST6 i DST7 w następujący sposób:

DST6 przygotowuje procedury dotyczące kontroli realizacji inwestycji oraz prowadzi czynności w zakresie kontroli w szczególności w zakresie:

- 1) opracowania harmonogramu kontroli realizacji inwestycji;
- 2) przeprowadzania kontroli realizacji inwestycji, w tym kontroli wykonania i weryfikacji wydatków OOW i podmiotów upoważnionych do ponoszenia wydatków;
- 3) opracowywania dokumentacji z przeprowadzonych kontroli, w tym informacji pokontrolnych;
- 4) monitorowania realizacji przez OOW i podmioty upoważnione do ponoszenia wydatków wniosków i zaleceń pokontrolnych;
- 5) przeprowadzania analizy ryzyka na potrzeby opracowania harmonogramu realizacji kontroli inwestycji;
- 6) prowadzenia zbioru i archiwizacji dokumentacji dotyczącej przeprowadzonych kontroli;
- 7) zasilania danymi systemów dedykowanych IOI do prowadzenia działań kontrolnych, w szczególności aplikacji e-Kontrolne;
- 8) zapewnienia mechanizmów eliminowania podwójnego finansowania z wykorzystaniem aplikacji Skaner;
- 9) stosowania systemu Arachne w zakresie wymaganym do przeprowadzenia czynności kontrolnych;
- 10) przeprowadzania kontroli trwałości przedsięwzięć zrealizowanych w ramach inwestycji.

DST7 odpowiada za:

- 1) przygotowanie procedur dotyczących wdrażania i monitorowania realizacji inwestycji;
- 2) prowadzenie spraw dotyczących naboru, oceny przedsięwzięć oraz zawarcia porozumień z OOW;
- 3) koordynację przygotowania i opracowania planu finansowego dla inwestycji;
- 4) monitorowanie postępów realizacji inwestycji;
- 5) weryfikację i potwierdzanie poprawności złożonych przez OOW wniosków o płatność;

Rzeczpospolita
PolskaSfinansowane przez
Unię Europejską
NextGenerationEUMinisterstwo
Finansów

- 6) przygotowywanie prognoz płatności na podstawie informacji od OOW oraz akceptację zleceń wypłaty;
- 7) działania z zakresu sprawozdawczości IOI;
- 8) informowanie IK KPO o stanie wdrażania inwestycji;
- 9) zasilanie danymi systemów dedykowanych do KPO, w szczególności Centrum KPO oraz CST2021 (z zachowaniem funkcji wdrożeniowej i kontrolnej);
- 10) zapobieganie konfliktowi interesów, korupcji i nadużyciom finansowym;
- 11) stosowanie mechanizmów unikania podwójnego finansowania;
- 12) weryfikację stosowania przez OOW zasady „niewyrządzenia znaczącej szkody” – „Do No Significant Harm” (DNSH) w trakcie trwania przedsięwzięcia;
- 13) wydawanie decyzji o zwrocie środków przeznaczonych na realizację przedsięwzięć w ramach inwestycji.

W ramach wykonywania zadań IOI DST współpracuje z:

- 1) FK – w zakresie finansów i księgowości;
- 2) BKP – w zakresie działań komunikacyjnych IOI;
- 3) PR – w zakresie opiniowania projektów dokumentacji opracowywanej przez IOI (w szczególności: procedur, umów i porozumień);
- 4) OOW – zgodnie z zawartymi porozumieniami;
- 5) podmiotami upoważnionymi do ponoszenia wydatków.

Pracownicy IOI zaangażowani we wdrażanie KPO potwierdzają zapoznanie się i stosowanie rozwiązań określonych w dokumentach w zakresie zapobiegania, identyfikowania, pozyskiwania, gromadzenia, analizowania i korygowania poważnych nieprawidłowości w notatce w systemie EZD.

Rzeczpospolita
PolskaSfinansowane przez
Unię Europejską
NextGenerationEUMinisterstwo
Finansów

3. NABÓR I OCENA WNIOSKÓW O OBJĘCIE PRZEDSIĘWZIĘCIA WSPARCIEM ORAZ KONTRAKTACJA ŚRODKÓW

3.1. NABÓR I OCENA WNIOSKÓW O OBJĘCIE PRZEDSIĘWZIĘCIA WSPARCIEM ORAZ PODPISYWANIE POROZUMIENÍ

IOI ogłasza na podstawie art. 141z pkt 1 UZPPR nabór wniosków o objęcie przedsięwzięcia wsparciem w trybie niekonkurencyjnym. Dedykowany nabór jest skierowany do OOW – komórek organizacyjnych MF, które zgodnie z wewnętrznymi regulaminami realizują przedsięwzięcia w ramach inwestycji i są właścicielami biznesowymi projektów powołanych do realizacji tych przedsięwzięć, tj. do:

- 1) DRK – realizującego przedsięwzięcie e-Urząd Skarbowy 2.0 (e-US 2.0);
- 2) DAK – realizującego przedsięwzięcie Krajowy System e-Faktur (e-Faktury).

Nabór jest prowadzony za pośrednictwem CST2021 poprzez aplikację WOD2021.

OOW składają wnioski o objęcie przedsięwzięcia wsparciem, które podlegają ocenie IOI.

Osoby zaangażowane w wybór przedsięwzięć oraz ocenę wniosków o objęcie przedsięwzięcia wsparciem składają oświadczenie zgodnie z załącznikiem nr 1 do procedury „Oświadczenie o bezstronności i braku konfliktu interesów”.

Nabór i ocena wniosków o objęcie przedsięwzięcia wsparciem są prowadzone z zachowaniem rozdzielności tych funkcji od zadań kontrolnych. Za nabór i ocenę jest odpowiedzialny DST7.

Ocena jest dokonywana na podstawie kryteriów formalnych określonych w załączniku nr 2 do procedury „Karta oceny wniosku o objęcie przedsięwzięcia wsparciem w ramach Inwestycji C2.1.1 Krajowego Planu Odbudowy i Zwiększania Odporności (KPO): *E-usługi publiczne, rozwiązania IT usprawniające funkcjonowanie administracji i sektorów gospodarki (w zakresie kamieni milowych C13cG oraz C13dG)*”.

Wynik oceny jest potwierdzony zgodnie z szablonem stanowiącym załącznik nr 3 do procedury „Informacja o zatwierdzonym wyniku oceny projektu”.

Rzeczpospolita
PolskaSfinansowane przez
Unię Europejską
NextGenerationEUMinisterstwo
Finansów

Po zatwierdzeniu wniosku o objęcie przedsięwzięcia wsparciem IOI przygotowuje projekt porozumienia, który następnie podlega konsultacjom z właściwym OOW.

Zgodnie z art. 141zh UZPPR porozumienie określa zasady realizacji przedsięwzięcia w szczególności:

- 1) opis przedsięwzięcia, w tym cel na jaki przyznano środki, i termin jego realizacji;
- 2) wysokość przyznanych środków oraz sposób ustalania transz, terminy i warunki przekazywania tych środków, a także harmonogram dokonywania wydatków przez ostatecznego odbiorcę wsparcia, obejmujący okres co najmniej jednego kwartału;
- 3) zobowiązanie do przechowywania dokumentów niezbędnych do przeprowadzenia kontroli przez okres wskazany w porozumieniu;
- 4) zobowiązanie do poddania się kontroli i tryb kontroli realizacji przedsięwzięcia;
- 5) termin i sposób rozliczenia przedsięwzięcia oraz ewentualnych zaliczek;
- 6) warunki rozwiązania porozumienia ze względu na nieprawidłowości występujące w trakcie realizacji przedsięwzięcia;
- 7) warunki i terminy zwrotu środków, w tym środków nieprawidłowo wykorzystanych lub pobranych w nadmiernej wysokości lub w sposób nienależny;
- 8) zobowiązanie do prowadzenia działań informacyjnych o finansowaniu przedsięwzięcia ze środków Instrumentu na rzecz Odbudowy i Zwiększania Odporności;
- 9) inne postanowienia umożliwiające monitorowanie i sprawozdawanie z osiągnięcia wskaźników inwestycji, w ramach której jest realizowane przedsięwzięcie.

Porozumienie jest podpisywane w systemie elektronicznego zarządzania dokumentacją (EZD).

W procesie konsultowania projektów porozumienia rolę wiodącą odgrywa IOI. Projekt porozumienia przed podpisaniem przez OOW powinien uzyskać akceptację PR i FK oraz członka kierownictwa MF nadzorującego OOW.

Proces zawarcia porozumienia jest prowadzony z zachowaniem rozdzielności tej funkcji od zadań kontrolnych.

Rzeczpospolita
PolskaSfinansowane przez
Unię Europejską
NextGenerationEUMinisterstwo
Finansów

Przebieg procesu zawarcia porozumienia IOI–OOW przedstawia poniższa tabela:

| Lp. | Kto | Działania | Czas |
|-----|----------------------------------|--|--|
| 1 | DST7 DST7/OOW DST7 | <p><u>Działanie:</u> przekazanie do OOW projektu porozumienia</p> <p><u>Wynik:</u> – negatywny (OOW zgłasza uwagi do projektu porozumienia) – IOI: analiza zgłoszonych uwag – strony prowadzą negocjacje w celu ustalenia ostatecznego kształtu porozumienia oraz załączników – pozytywny (OOW nie zgłasza uwag do porozumienia oraz załączników) – IOI: akceptacja projektu porozumienia oraz załączników</p> | niezwłocznie po akceptacji projektu porozumienia przez dyrektora DST niezwłocznie |
| 2 | DST7 PR | <p><u>Działanie:</u> przekazanie do PR projektu porozumienia do akceptacji</p> <p><u>Wynik:</u> – negatywny (PR zgłasza uwagi do projektu porozumienia): 1) IOI: analiza zgłoszonych uwag, wprowadzenie lub odrzucenie uwag po konsultacji z OOW 2) IOI: ponowne przekazanie projektu porozumienia do PR – pozytywny: PR akceptuje projekt porozumienia</p> | niezwłocznie |

Rzeczpospolita
PolskaSfinansowane przez
Unię Europejską
NextGenerationEUMinisterstwo
Finansów

| | | | |
|---|-----------------------------|--|--------------|
| 3 | DST7 FK | <p><u>Działanie:</u> przekazanie do FK projektu porozumienia do akceptacji</p> <p><u>Wynik:</u></p> <p>– negatywny (FK zgłasza uwagi do porozumienia):</p> <p>1) IOI: analiza zgłoszonych uwag, wprowadzenie lub odrzucenie uwag po konsultacji z OOW</p> <p>2) IOI: ponowne przekazanie projektu porozumienia do FK</p> <p>– pozytywny:</p> <p>FK akceptuje projekt porozumienia</p> | niezwłocznie |
| 4 | DST7 OOW DST7 | <p><u>Działanie:</u></p> <p>1) przekazanie porozumienia do podpisu OOW</p> <p>2) akceptacja porozumienia przez nadzorującego członka kierownictwa MF</p> <p>3) podpisanie porozumienia przez OOW i zwrot do IOI</p> <p>4) podpisanie porozumienia przez IOI</p> <p>5) zamieszczenie przez IOI porozumienia wraz z załącznikami w CST2021</p> <p>6) wprowadzenie przez IOI porozumienia do Centrum KPO</p> <p>ZAKOŃCZENIE PROCEDURY</p> | niezwłocznie |

Rzeczpospolita
PolskaSfinansowane przez
Unię Europejską
NextGenerationEUMinisterstwo
Finansów

3.2. OBOWIĄZKI I ODPOWIEDZIALNOŚĆ OOW

Na mocy zawartego porozumienia OOW jest zobowiązany w szczególności do:

- 1) osiągnięcia wskaźników określonych we wniosku o objęcie przedsięwzięcia wsparciem;
- 2) terminowej realizacji przedsięwzięcia;
- 3) stosowania wytycznych i innych dokumentów wymienionych w porozumieniu;
- 4) rozliczenia całości wsparcia na zasadach opisanych w porozumieniu;
- 5) bieżącej kontroli realizacji przedsięwzięcia w zakresie terminowości realizacji inwestycji, osiągania kamieni milowych lub wskaźników oraz weryfikacji postępu prac z harmonogramem rzeczowo-finansowym;
- 6) rozliczenia końcowego zawartych umów i potwierdzenia realizacji harmonogramu i osiągniętych efektów;
- 7) poddania się kontroli na zasadach wynikających z porozumienia;
- 8) niezwłocznego poinformowania IOI o każdej kontroli realizowanej przez inny uprawniony podmiot w OOW lub podmiocie upoważnionym do ponoszenia wydatków;
- 9) przechowywania dokumentacji związanej z realizacją przedsięwzięcia zgodnie z ustalonymi zasadami;
- 10) realizacji obowiązków informacyjnych;
- 11) zachowania efektów długoterminowych przedsięwzięcia lub rezultatów, jeżeli wymóg ten wynika z wniosku o objęcie przedsięwzięcia wsparciem;
- 12) niezwłocznego i pisemnego przekazania informacji do IOI o wszelkich okolicznościach, które mogą mieć wpływ na realizację przedsięwzięcia.

4. SPRAWOZDAWCZOŚĆ, MONITOROWANIE WSKAŹNIKÓW I WYPŁATA ŚRODKÓW

Weryfikacja formularzy sprawozdawczych przekładanych przez OOW jest prowadzona przez IOI (DST7) z zachowaniem rozdzielności funkcji wdrożeniowych od innych zadań kontrolnych.

IOI prowadzi weryfikację merytoryczną, formalną i finansową danych zawartych w formularzach sprawozdawczych, w szczególności informacji na temat postępu prac, realizacji wskaźników/kamieni milowych oraz rozliczenia przyznanych środków zgodnie z zapisami porozumienia.

Rzeczpospolita
PolskaSfinansowane przez
Unię Europejską
NextGenerationEUMinisterstwo
Finansów

Ślad audytowy jest zabezpieczony w CST2021 zgodnie z załącznikiem nr 4 do „Wytycznych w zakresie sprawozdawczości i monitorowania w ramach planu rozwojowego współfinansowanego ze środków Instrumentu na rzecz Odbudowy i Zwiększania Odporności”.

OOW przekazują do IOI wnioski o płatność oraz wnioski o płatność końcową w terminach określonych w porozumieniu.

IOI zobowiązuje się do zatwierdzenia wniosku o płatność nie później niż w terminie 45 dni od dnia przedłożenia poprawnego, kompletnego i spełniającego wymogi formalne, merytoryczne i rachunkowe wniosku o płatność. Bieg terminów weryfikacji ulega zawieszeniu w przypadku, gdy IOI skierowała przedsięwzięcie do kontroli doraźnej na miejscu w związku ze złożonym wnioskiem o płatność.

OOW jest zobowiązana do bieżącego wprowadzania do SL2021 danych dotyczących postępu finansowego i rzeczowego – do 3 dni roboczych po wystąpieniu zdarzenia warunkującego konieczność wprowadzenia lub modyfikacji danych.

Weryfikacji formularzy sprawozdawczych podlegają dokumenty potwierdzające osiągnięcie wskaźnika/kamienia milowego:

- 1) kopie faktur/protokołów odbioru potwierdzające budowę i funkcjonowanie narzędzia informatycznego, zrzuty ekranu potwierdzające funkcjonowanie narzędzia (zawierające zanonimizowane dane);
- 2) inne dokumenty wymagane przez KE.

Wynik weryfikacji formularza sprawozdawczego sporządza się zgodnie z załącznikiem nr 4 do procedury „Lista sprawdzająca do formularza sprawozdawczego OOW dla przedsięwzięcia objętego wsparciem w ramach Inwestycji C2.1.1 Krajowego Planu Odbudowy i Zwiększania Odporności (KPO): *E-usługi publiczne, rozwiązania IT usprawniające funkcjonowanie administracji i sektorów gospodarki (w zakresie kamieni milowych C13cG oraz C13dG)*”. Informacja o weryfikacji formularza sprawozdawczego jest przekazywana do OOW za pomocą CST2021.

Rzeczpospolita
PolskaSfinansowane przez
Unię Europejską
NextGenerationEUMinisterstwo
Finansów

Przebieg działań przedstawia poniższa tabela:

| Lp. | Kto | Działania | Czas |
|-----|------|---|--|
| 1 | OOW | <p><u>Działanie:</u> przygotowanie i przekazanie do IOI formularza sprawozdawczego w CST2021</p> | Zgodnie z zapisami porozumienia, jednak nie rzadziej niż raz na kwartał Pierwszy wniosek o płatność składany jest w terminie trzech miesięcy od dnia zawarcia porozumienia |
| 2 | DST7 | <p><u>Działanie:</u> analiza oraz weryfikacja formularza sprawozdawczego wraz z załącznikami</p> <p><u>Wynik:</u> – negatywny (przedłożone dokumenty wymagają dodatkowego wyjaśnienia/uzupełnienia):</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) zwrócenie się IOI do OOW o korektę/wyjaśnienia w terminie 7 dni 2) OOW: korekta/uzupełnienie przekazanych informacji lub dokumentów 3) po korekcie/ otrzymaniu wyjaśnień od OOW termin weryfikacji formularza biegnie od początku <p>– pozytywny: przedłożone dokumenty nie wymagają dodatkowych wyjaśnień/uzupełnienia i formularz sprawozdawczy może zostać zatwierdzony przez ZD1</p> <p><u>Dokumenty:</u> lista sprawdzająca do formularza sprawozdawczego</p> | Zatwierdzenie w terminie 45 dni od dnia przedłożenia poprawnego, kompletnego i spełniającego wymogi formalne, merytoryczne i rachunkowe wniosku o płatność |

Rzeczpospolita
PolskaSfinansowane przez
Unię Europejską
NextGenerationEUMinisterstwo
Finansów

| | | | |
|---|------|--|--------------|
| 3 | DST7 | <p><u>Działanie:</u></p> <p>akceptacja formularza sprawozdawczego oraz przekazanie OOW informacji o wyniku weryfikacji formularza sprawozdawczego w SL2021 w korespondencji oraz załączenie listy sprawdzającej</p> <p>ZAKOŃCZENIE PROCEDURY</p> | niezwłocznie |
|---|------|--|--------------|

IOI po osiągnięciu wskaźnika przekazuje sprawozdania z utrzymania wskaźników do IK KPO w celu potwierdzenia, że nie wprowadzono rozwiązań prowadzących do cofnięcia/redukcji osiągniętych wartości wskaźników. Sprawozdania te są przekazywane poza systemem teleinformatycznym w trybie półrocznym oraz na wniosek IK KPO do dnia 31 grudnia 2026 r zgodnie z załącznikiem nr 5 procedury „Sprawozdanie z utrzymania kamieni milowych”.

5. PRZEPIY W ŚRODKÓW FINANSOWYCH

Ewidencja księgową w MF oraz podmiocie upoważnionym do ponoszenia wydatków jest prowadzona odrębnie dla każdego przedsięwzięcia w szczególności nie mniejszej niż określona dla sprawozdań z jego wykonania. Podstawą prawną do finansowania środków z tytułu podatku od towaru i usług (VAT) jest § 9 pkt 5 Porozumienia.

Obieg dokumentów księgowych w CMF odbywa się w oparciu o „Instrukcję obiegu i kontroli dowodów księgowych w Ministerstwie Finansów (części budżetu państwa: 19 – Budżet, finanse publiczne i instytucje finansowe, 79 – Obsługa długu Skarbu Państwa, 82 – Subwencje ogólne dla jednostek samorządu terytorialnego i 84 – Środki własne Unii Europejskiej) oraz zadań związanych z poborem opłat drogowych”, stanowiącą załącznik nr 3 do Polityki rachunkowości, zwaną dalej „instrukcją obiegu i kontroli dowodów księgowych w MF”. Obieg dokumentów księgowych w podmiotach upoważnionych do ponoszenia wydatków odbywa się zgodnie z wewnętrznymi procedurami tych jednostek.

Plan finansowy jest przygotowywany w szczególności nie mniejszej niż określona dla sprawozdań z jego wykonania z uwzględnieniem harmonogramów wydatków określonych w Porozumieniu.

Rzeczpospolita
PolskaSfinansowane przez
Unię Europejską
NextGenerationEUMinisterstwo
Finansów

Plan finansowy zatwierdza:

- 1) Minister – w przypadku wydzielonego rachunku dochodów MF,
 - 2) kierownik jednostki – w przypadku rachunku podmiotów upoważnionych do ponoszenia wydatków
- w terminie do dnia 15 grudnia roku poprzedzającego rok kalendarzowy, którego plan ma dotyczyć.

W przypadku przystąpienia do realizacji planu rozwojowego w ciągu roku pierwszy plan finansowy obejmuje okres do końca danego roku kalendarzowego i jest zatwierdzany zgodnie z art. 14lp ust. 10 UZPPR, w terminie 14 dni od dnia podpisania porozumienia między IOI i OOW.

Przebieg działań dotyczących obiegu dokumentów planistycznych przedstawia poniższa tabela.

| Lp. | Kto | Działania | Czas |
|-----|------|--|--|
| 1 | DST7 | <u>Działanie:</u> przekazanie do OOW łącznej kwoty planu dla przedsięwzięcia z prośbą o jej podział zgodnie z wzorem planu finansowego | do dnia 15 listopada poprzedzającego rok kalendarzowy, którego ma dotyczyć |
| 2 | OOW | <u>Działanie:</u> 1) przygotowanie projektu planu finansowego dla przedsięwzięcia i po zaakceptowaniu przez nadzorującego członka Kierownictwa MF przekazanie do IOI 2) w przypadku gdy wydatki związane z realizacją inwestycji ponosi również podmiot upoważniony do ponoszenia wydatków – przekazanie do tego podmiotu dyspozycji przygotowania planu finansowego dla rachunku tego podmiotu | niewłocznie |

Rzeczpospolita
PolskaSfinansowane przez
Unię Europejską
NextGenerationEUMinisterstwo
Finansów

| | | | |
|---|--|--|---|
| 3 | DST7 | <p><u>Działanie:</u></p> <p>1) weryfikacja projektu planu finansowego dla przedsięwzięcia przygotowanego przez OOW</p> <p>2) przekazanie projektu planu finansowego do zatwierdzenia przez Ministra</p> | niezwłocznie |
| 4 | Kierownik jednostki (MF) | <p><u>Działanie:</u></p> <p>zatwierdzenie planu finansowego obejmującego okres roku kalendarzowego</p> | do dnia 15 grudnia roku poprzedzającego rok kalendarzowy, którego ma dotyczyć |
| 5 | Podmiot upoważniony do ponoszenia wydatków | <p><u>Działanie:</u></p> <p>1) opracowanie projektu planu finansowego dla przedsięwzięcia</p> <p>2) przekazanie projektu planu finansowego do akceptacji przez OOW</p> | niezwłocznie |
| 6 | OOW | <p><u>Działanie:</u></p> <p>1) weryfikacja i akceptacja projektu planu finansowego podmiotu upoważnionego do ponoszenia wydatków przez OOW</p> <p>2) przekazanie projektu planu finansowego podmiotu upoważnionego do ponoszenia wydatków do akceptacji przez komórkę organizacyjną MF odpowiedzialną za merytoryczny nadzór nad podmiotem upoważnionym do ponoszenia wydatków</p> <p>3) przekazanie projektu planu finansowego do podmiotu upoważnionego do ponoszenia wydatków w celu jego zatwierdzenia przez kierownika jednostki</p> | niezwłocznie |

Rzeczpospolita
PolskaSfinansowane przez
Unię Europejską
NextGenerationEUMinisterstwo
Finansów

| | | | |
|---|--|---|---|
| 7 | Kierownik jednostki podmiotu upoważnionego do ponoszenia wydatków | <p><u>Działanie:</u> zatwierdzenie planu finansowego na dany rok i przekazanie go do OOW i IOI</p> | do dnia 15 grudnia roku poprzedzającego rok kalendarzowy, którego ma dotyczyć |
| 8 | DST7 | <p><u>Działanie:</u> przekazanie do FK zatwierdzonego przez Ministra planu finansowego rachunku dochodów MF oraz zatwierdzonych przez kierowników jednostek planów finansowych podmiotów upoważnionych do ponoszenia wydatków do ujęcia w księgach rachunkowych</p> | niezwłocznie |
| 9 | Minister/ kierownik jednostki | <p><u>Działanie:</u> dokonywanie w ciągu roku zmian w planie finansowym na wniosek OOW zaakceptowany przez członka kierownictwa MF nadzorującego OOW</p> <p>W przypadku potrzeby zmiany planu finansowego podmiotu upoważnionego do ponoszenia wydatków, podmiot upoważniony dokonuje zmiany w planie finansowym w porozumieniu z OOW.</p> <p>Zmiana planu finansowego przebiega zgodnie z zasadami opisanymi dla planu finansowego.</p> | niezwłocznie po aktualizacji harmonogramu wydatków określonego w Porozumieniu |

Rzeczpospolita
PolskaSfinansowane przez
Unię Europejską
NextGenerationEUMinisterstwo
Finansów

| | | | |
|----|------|--|--------------|
| 10 | DST7 | <p><u>Działanie:</u></p> <p>przekazanie zatwierdzonej przez kierownika jednostki zmiany planu finansowego do FK do ujęcia w księgach rachunkowych</p> <p>ZAKOŃCZENIE PROCEDURY</p> | niezwłocznie |
|----|------|--|--------------|

Zasilanie rachunku MF oraz podmiotów upoważnionych do ponoszenia wydatków jest możliwe w terminach, w których PFR realizuje zlecenia wypłat w cyklach cotygodniowych.

FK w zakresie CMF oraz podmioty upoważnione do ponoszenia wydatków gromadzą środki na realizację inwestycji na rachunku PJB.

IOI jest zobowiązana w terminie do 19 dnia każdego miesiąca do sporządzania prognoz zleceń wypłat, które wprowadza w Centrum KPO. W ramach wskazanych w prognozie kwot są wypłacane środki na rzecz OOW lub podmiotów upoważnionych do ponoszenia wydatków. W przypadku wnioskowania o wypłacenie środków w kwocie wyższej niż prognoza wprowadzona przez IOI na dany miesiąc, IOI zwraca się do IK KPO o zgodę na wypłacenie kwoty przekraczającej prognozę.

Wypłata środków może być realizowana w wariancie zaliczki lub refundacji. Zaliczka wpływa na rachunek PJB i dotyczy planowanych płatności. Refundacja ma miejsce w przypadku konieczności zapłaty za fakturę (wydatek nieuwzględniony w planowanych płatnościach w ramach zaliczki).

Zatwierdzone w CST2021 formularze sprawozdawcze o zaliczkę wraz z harmonogramem wypłaty zaliczek stanowią podstawę do wypłacenia OOW i podmiotowi upoważnionemu do ponoszenia wydatków zaliczki we wnioskowanej kwocie.

IOI wprowadza i akceptuje zlecenia wypłaty (zaliczkowe i refundacyjne) w Centrum KPO. Środki są wypłacane z uwzględnieniem prognozy wypełnionej przez IOI w Centrum KPO. Zlecenia wypłaty są realizowane zgodnie z terminarzem płatności dostępnym na stronie pfrsa.pl/kpo.

Przebieg działań dotyczących finansowania, w tym tryb składania zleceń wypłaty, prognoz oraz zwrotów środków KPO w Centrum KPO przedstawia poniższa tabela.

Rzeczpospolita
PolskaSfinansowane przez
Unię Europejską
NextGenerationEUMinisterstwo
Finansów

| Lp. | Kto | Działania | Czas |
|-----|------|--|--------------|
| 1 | DST7 | <p><u>Działanie:</u></p> <p>złożenie zlecenia wypłaty w Centrum KPO, które obejmuje wydatki zarówno OOW, jak i podmiotu upoważnionego do ponoszenia wydatków, po:</p> <p>1) zatwierdzeniu w CST2021 złożonego przez OOW formularza sprawozdawczego o zaliczkę lub</p> <p>2) otrzymaniu w systemie EZD dyspozycji od OOW zapłaty faktury i weryfikacji kwalifikowalności wydatku.</p> | niezwłocznie |
| 2 | PFR | <p><u>Działanie:</u></p> <p>dokonanie weryfikacji zlecenia wypłaty z listą sankcyjną UE lub Ministerstwie Spraw Wewnętrznych i Administracji</p> | niezwłocznie |
| 3 | DST7 | <p><u>Działanie:</u></p> <p>weryfikacja, czy zlecenie wypłaty jest zgodne z prognozą, a także sprawdzenie w zakresie kwalifikowalności wydatku w ramach inwestycji KPO</p> <p><u>Wynik:</u></p> <p>– negatywny (zlecenie wypłaty nie ma pokrycia w złożonej prognozie lub stwierdzenie braku zasadności lub innych błędów)</p> <p>W przypadku negatywnej weryfikacji zlecenia wypłaty otrzymuje ono status „Odrzucone” i zamyka proces dalszej realizacji tej wypłaty; w każdym takim przypadku IOI podaje w Centrum KPO powód odrzucenia zlecenia wypłaty (w celu złożenia nowego poprawnego</p> | niezwłocznie |

Rzeczpospolita
PolskaSfinansowane przez
Unię Europejską
NextGenerationEUMinisterstwo
Finansów

| | | | |
|---|------|--|-----------------------------|
| | | <p>zlecenia wypłaty należy powrócić do pkt 1 tabeli).</p> <p>– pozytywny:</p> <p>akceptacja zlecenia wypłaty</p> | |
| 4 | PFR | <p><u>Działanie:</u></p> <p>dokonanie przelewu środków ujętych w zleceniu wypłaty bezpośrednio na rachunek PJB</p> | zgodnie z terminarzem |
| 5 | FK | <p><u>Działanie:</u></p> <p>dokonanie przelewu środków z rachunku PJB, po otrzymaniu środków z PFR i na podstawie dostarczonych dokumentów, zgodnie z instrukcją obiegu i kontroli dowodów księgowych w MF, na rachunek odbiorcy wypłaty (w zakresie pozostałych podmiotów upoważnionych do ponoszenia wydatków, stosuje się zasady obowiązujące w danej jednostce)</p> | niezwłocznie |
| 6 | DST7 | <p><u>Działanie:</u></p> <p>informowanie w systemie EZD, na bieżąco, na podstawie zleceń wypłaty wprowadzonych do Centrum KPO, osobę (wskazaną w FK, a także w OOW), o zaakceptowanych oraz odrzuconych zleceniach wypłaty</p> | niezwłocznie |
| 7 | OOW | <p><u>Działanie:</u></p> <p>1) przygotowanie prognozy dla przedsięwzięcia zgodnie ze wzorem prognozy stanowiącej załącznik nr 5 do umowy finansowania inwestycji z dnia 25 czerwca 2025 r. pomiędzy Skarbem Państwa a Polskim Funduszem Rozwoju, obejmującej również</p> | do 15 dnia każdego miesiąca |

Rzeczpospolita
PolskaSfinansowane przez
Unię Europejską
NextGenerationEUMinisterstwo
Finansów

| | | | |
|---|--|---|-----------------------------|
| | | <p>prognozę zleceń wypłaty podmiotów upoważnionych do ponoszenia wydatków zaakceptowaną przez kierownika danej jednostki</p> <p>2) akceptacja prognozy przez OOW i przesłanie jej w systemie EZD do IOI</p> | |
| 8 | DST7 | <p><u>Działanie:</u></p> <p>na podstawie prognozy przygotowanej przez OOW, składanie w Centrum KPO prognozy planowanych kwot zleceń wypłaty na kolejne 3 miesiące następujące po miesiącu, w którym została przygotowana prognoza</p> | do 19 dnia każdego miesiąca |
| 9 | FK, podmiot upoważniony do ponoszenia wydatków | <p><u>Działanie:</u></p> <p>w przypadku wystąpienia zwrotu środków niewykorzystanych w ramach inwestycji, na podstawie dyspozycji OOW wystawionej zgodnie z Polityką rachunkowości, FK/podmiot upoważniony do ponoszenia wydatków realizuje przelew środków do PFR na utworzone dla IOI:</p> <p>1) subkonto zwrotów kwot głównych – w przypadku zwrotu kwoty głównej</p> <p>2) subkonto zwrotów VAT – w przypadku zwrotu kwoty podlegającej zwrotowi korespondującej z otrzymaną uprzednio kwotą wypłaty VAT</p> <p>3) subkonto zwrotów innych należności – w przypadku zwrotu każdej innej kwoty niż wskazana w pkt 1 lub 2</p> | niezwłocznie |

Rzeczpospolita
PolskaSfinansowane przez
Unię Europejską
NextGenerationEUMinisterstwo
Finansów

| | | | |
|----|----------|---|--|
| 10 | OOW/DST7 | <p><u>Działanie:</u></p> <p>zachowanie bezwzględnej spójności informacji pomiędzy danymi wprowadzonymi do: Centrum KPO i CST2021</p> <p>ZAKOŃCZENIE PROCEDURY</p> | |
|----|----------|---|--|

Przebieg działań dot. sprawozdawczości przedstawia poniższa tabela.

| Lp. | Kto | Działania | Czas |
|-----|--|---|--|
| 1 | CMF w zakresie OOW/ podmiot upoważniony do ponoszenia wydatków IOI | <p><u>Działanie:</u></p> <p>zgodnie z art. 14lp ust. 11 UZPPR CMF oraz podmiot upoważniony do ponoszenia wydatków sporządzają z wykonania planu finansowego dla rachunku PJB w danym roku budżetowym:</p> <p>1) sprawozdania kwartalne za trzy pierwsze kwartały danego roku</p> <p>2) sprawozdanie roczne – które przekazują do IOI celem weryfikacji</p> <p>IOI przekazuje sprawozdania do FK2</p> | <p>do 10 dnia następującego po upływie kwartału</p> <p>do dnia 31 stycznia następnego roku</p> <p>niezwłocznie</p> |
| 2 | FK2 | <p><u>Działanie:</u></p> <p>zgodnie z art. 14lp ust. 11 UZPPR przygotowuje sprawozdanie zbiorcze z wykonania planów finansowych dla rachunków PJB i przekazuje za pośrednictwem elektronicznej skrzynki podawczej do ministra właściwego do spraw finansów publicznych oraz ministra właściwego do spraw rozwoju regionalnego</p> <p>ZAKOŃCZENIE PROCEDURY</p> | <p>do dnia 20 miesiąca następującego po upływie kwartału w przypadku sprawozdań kwartalnych</p> <p>do dnia 15 lutego następnego roku w przypadku sprawozdania rocznego</p> |

Rzeczpospolita
PolskaSfinansowane przez
Unię Europejską
NextGenerationEUMinisterstwo
Finansów

6. KONTROLA REALIZACJI INWESTYCJI

6.1. ZADANIA IOI

Kontrolę realizacji inwestycji prowadzi się w trybie i na zasadach określonych w niniejszej procedurze, aktach prawnych i dokumentach wymienionych w rozdziale 1.2.

IOI (DST6) opracowuje harmonogram kontroli na cały okres realizacji inwestycji w podziale na lata kalendarzowe, biorąc pod uwagę informacje dotyczące postępów w realizacji inwestycji, wynik analizy ryzyka przeprowadzonej w systemie Arachne, wynik analizy ryzyka sygnałów obywatelskich, w tym anonimowych, oraz inne informacje dotyczące inwestycji. Harmonogram może podlegać aktualizacji.

IOI przekazuje harmonogram kontroli i jego aktualizację do IK KPO. IOI uwzględnia niezwłocznie uwagi IK KPO do harmonogramu kontroli lub jego aktualizacji albo przekazuje stosowne wyjaśnienia.

Poniższa tabela prezentuje procedurę opracowania harmonogramu kontroli.

| Lp. | Kto | Działania | Czas |
|-----|-----------------|--|--|
| 1 | DST6 | <p><u>Działanie:</u> pracownik DST6 sporządza harmonogram kontroli uwzględniając wyniki analizy raportów z systemu Arachne oraz wynik analizy ryzyka sygnałów obywatelskich, w tym anonimowych</p> <p><u>Dokumenty:</u> harmonogram kontroli</p> | po zatwierdzeniu pierwszych formularzy sprawozdawczych |
| 2 | DST6 ZD2 | <p><u>Działanie:</u> pracownik DST6 weryfikuje i przekazuje harmonogram kontroli do zatwierdzenia ZD2</p> <p><u>Działanie:</u> ZD2 zatwierdza harmonogram kontroli W przypadku braku zatwierdzenia – należy przejść do pkt 1 tabeli</p> | niezwłocznie |

Rzeczpospolita
PolskaSfinansowane przez
Unię Europejską
NextGenerationEUMinisterstwo
Finansów

| | | | |
|---|------|---|---|
| 3 | DST6 | <p><u>Działanie:</u> przekazuje harmonogram kontroli do IK KPO</p> <p><u>Wynik:</u> – negatywny (IK KPO zgłasza uwagi do harmonogramu kontroli lub zwraca się z prośbą o przekazanie stosownych wyjaśnień): pracownik DST6 – poprawia dokument/przygotowuje wyjaśnienia i ponownie akceptuje harmonogram kontroli</p> <p>Do zatwierdzenia poprawionego harmonogramu kontroli oraz wyjaśnień stosuje się odpowiednio pkt 2 tabeli</p> <p>– pozytywny: realizacja kontroli zgodnie z harmonogramem kontroli</p> | niezwłocznie |
| 4 | DST6 | <p><u>Działanie:</u> pracownik DST6 dokonuje analizy aktualności harmonogramu kontroli biorąc pod uwagę informacje dotyczące postępu w realizacji inwestycji oraz inne informacje dotyczące inwestycji mogące mieć wpływ na jej prawidłową realizację, uwzględniając raporty generowane z systemu Arachne</p> <p>W przypadku konieczności aktualizacji harmonogramu kontroli należy przejść do pkt 2 tabeli.</p> <p>ZAKOŃCZENIE PROCEDURY</p> | w przypadku wystąpienia potrzeby przeprowadzenia kontroli np. ze względu na zaawansowany stan realizacji inwestycji lub w przypadku podejrzenia, że istnieje uzasadnione ryzyko dotyczące realizacji inwestycji |

Rzeczpospolita
PolskaSfinansowane przez
Unię Europejską
NextGenerationEUMinisterstwo
Finansów

6.2. PRZEBIEG KONTROLI REALIZACJI INWESTYCJI

IOI odpowiada za kontrolę realizacji inwestycji, w ramach której jest prowadzona:

- 1) kontrola wykonania – mająca na celu weryfikację stopnia osiągnięcia wskaźników;
- 2) weryfikacja wydatków – mająca na celu sprawdzenie prawidłowości wydatków poniesionych w ramach realizacji inwestycji.

Kontrola i weryfikacja, o których mowa w pkt 1 i 2, mogą być wykonywane łącznie, tj. podczas tej samej kontroli, z uwzględnieniem art. 14^{lu} ust. 2 UZPPR.

Kontrola realizacji inwestycji może być prowadzona zgodnie z harmonogramem kontroli lub w trybie kontroli doraźnej.

Kontrola realizacji inwestycji jest prowadzona przez Zespół kontrolujący składający się z co najmniej dwóch osób. Zespół kontrolujący przygotowuje dokumenty konieczne do rozpoczęcia kontroli, tj. upoważnienie do kontroli, zawiadomienie o kontroli oraz program kontroli. Wzór upoważnienia do kontroli stanowi załącznik nr 6 do procedury.

Członkowie Zespołu kontrolującego są zobowiązani do podpisania oświadczenia zgodnie ze wzorem stanowiącym załącznik nr 1 do procedury.

Kontrola realizacji inwestycji jest prowadzona przy zachowaniu zasady kontrydiktoryjności polegającej na zapewnieniu kierownikowi podmiotu kontrolowanego możliwości aktywnego udziału w całej procedurze kontrolnej.

Podczas kontroli Zespół kontrolujący korzysta z następujących narzędzi informatycznych:

- 1) aplikacji e-Kontrolę;
- 2) aplikacji Skaner;
- 3) systemu Arachne;
- 4) z innych aplikacji wchodzących w skład CST2021 – w razie konieczności.

Kontrola realizacji inwestycji obejmuje w szczególności sprawdzenie prawidłowości wydatków ponoszonych w związku z realizacją inwestycji, ich zgodności z prawem, w tym postęp rzeczowej realizacji i terminowe osiągnięcie wskaźników.

Zespół kontrolujący analizuje informacje pokontrolne i sprawozdania z realizacji wcześniejszych kontroli oraz przekazuje informację wytworzoną na ich podstawie do IK KPO, poświadczając stopień osiągnięcia wskaźników. W przypadku zidentyfikowania w wyniku kontroli poważnych nieprawidłowości do informacji pokontrolnej sporządzonej przez Zespół kontrolujący należy dołączyć załącznik zawierający co najmniej:

Rzeczpospolita
PolskaSfinansowane przez
Unię Europejską
NextGenerationEUMinisterstwo
Finansów

- 1) wskazanie podmiotów, w których zidentyfikowano w trakcie kontroli poważne nieprawidłowości;
- 2) informację o sposobie ich skorygowania i podjętych działaniach naprawczych.

Na każdym etapie kontroli IK KPO może wystąpić z wnioskiem do IOI o przekazanie informacji pokontrolnych z realizacji kontroli. IOI przekazuje wnioskowane informacje oraz dokumenty w terminie wskazanym przez IK KPO.

W Inwestycji C2.1.1 kontrole wykonania są prowadzone po otrzymaniu od OOW informacji o zrealizowaniu wskaźnika/kamienia milowego bądź po otrzymaniu informacji o ryzyku jego niezrealizowania.

W ramach kontroli wykonania jest prowadzona także weryfikacja wydatków.

Lista sprawdzająca oraz informacja pokontrolna są zamieszczane w CST2021 w aplikacji e-Kontrola, zgodnie ze wzorami tam zamieszczonymi.

Kontrola realizacji inwestycji obejmuje w szczególności sprawdzenie:

- 1) czy zrealizowano wskaźnik/ kamień milowy zgodnie z Porozumieniem;
- 2) poprawności sporządzenia formularza sprawozdawczego;
- 3) czy wydatki zostały poniesione w okresie kwalifikowalności;
- 4) czy wszystkie wydatki są kwalifikowalne, w szczególności czy zostały poniesione w oparciu o prawidłowo przeprowadzone postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego lub zgodnie z wewnętrznymi regulacjami MF oraz podmiotu upoważnionego do ponoszenia wydatków;
- 5) czy wydatki zostały rzeczywiście poniesione i zapłacone;
- 6) czy przedsięwzięcie zostało zrealizowane zgodnie z Porozumieniem;
- 7) czy zakres realizowanych zadań pokrywa się z zakresem merytorycznym wskazanym w Porozumieniu;
- 8) czy realizacja zadań odbywa się zgodnie z harmonogramem rzeczowo-finansowym.

Kontrolę realizacji inwestycji prowadzi się w oparciu o listę sprawdzającą stanowiącą załącznik nr 7 do procedury lub program kontroli opracowywane przed rozpoczęciem kontroli.

W procesie kontroli wykorzystywane są raporty wygenerowane z systemu Arachne oraz aplikacji Skaner w przypadku weryfikacji podwójnego finansowania.

Poniższa tabela dotyczy wszystkich przedsięwzięć Inwestycji C2.1.1:

Rzeczpospolita
PolskaSfinansowane przez
Unię Europejską
NextGenerationEUMinisterstwo
Finansów

| Lp. | Odpowiedzialność | Zadanie | Dokumenty/termin |
|-----|--------------------------------|--|---|
| 1 | ZD2 | <p>1) wyznacza członków Zespołu kontrolującego spośród pracowników DST6 oraz w razie potrzeby spośród pracowników innych komórek wewnętrznych DST, z wyłączeniem DST7</p> <p>2) w przypadku stwierdzenia braku bezstronności i istnienia konfliktu interesów któregoś z członków zespołu kontrolującego ZD2 zastępuje ww. członka zespołu kontrolującego inną osobą</p> | notatka w EZD/niezwłocznie |
| 2 | członek Zespołu kontrolującego | <p>1) składa pisemne oświadczenie o braku albo istnieniu okoliczności uzasadniających wyłączenie z udziału w kontroli zgodnie z wzorem stanowiącym załącznik nr 1 do procedury</p> <p>2) zapoznaje się z informacjami pokontrolnymi z wcześniejszych kontroli, sprawdza informacje o występowaniu nieprawidłowości</p> <p>3) przegląda wyniki analizy informacji dostarczonych przez raporty z systemu Arachne</p> | oświadczenie/niezwłocznie |
| 3 | członek Zespołu kontrolującego | <p>Przygotowuje i weryfikuje dokumentację kontrolną:</p> <p>1) upoważnienie do kontroli zgodnie ze wzorem stanowiącym załącznik nr 6 do procedury</p> | dokumentacja kontrolna/ niezwłocznie |

Rzeczpospolita
PolskaSfinansowane przez
Unię Europejską
NextGenerationEUMinisterstwo
Finansów

| | | | |
|---|--------------------------------|--|--|
| | | 2) pismo informujące instytucję kontrolowaną o wszczęciu kontroli 3) program kontroli | |
| 4 | ZD2 | Zatwierdza dokumentację kontrolną. W przypadku braku zatwierdzenia – należy przejść do pkt 3 tabeli | zatwierdzona dokumentacja kontrolna/niezwłocznie |
| 5 | Minister | Podpisuje upoważnienie do kontroli | upoważnienie do kontroli/niezwłocznie |
| 6 | członek Zespołu kontrolującego | Wysyła upoważnienie do kontroli oraz pismo informujące podmiot kontrolowany o planowanej kontroli | zawiadomienie o kontroli/co najmniej 5 dni przed wszczęciem kontroli (w przypadku kontroli realizowanej w trybie planowym) |
| 7 | Zespół kontrolujący | Realizuje czynności kontrolne (wykorzystując aplikację e-Kontrolę) | lista sprawdzająca/program kontroli zgodnie z harmonogramem |
| 8 | Zespół kontrolujący | Przygotowuje projekt pisma przekazującego projekt informacji pokontrolnej, do którego jest dołączony projekt tej informacji | projekt informacji pokontrolnej/ zgodnie z terminami wskazanymi w harmonogramie kontroli |
| 9 | ZD2 | Dokonyje weryfikacji i akceptacji projektów dokumentów przekazanych przez Zespół kontrolujący <u>Wynik:</u> – pozytywny – podpisuje pismo przekazujące projekt informacji pokontrolnej wraz z projektem tej informacji | pismo i projekt informacji pokontrolnej/niezwłocznie |

Rzeczpospolita
PolskaSfinansowane przez
Unię Europejską
NextGenerationEUMinisterstwo
Finansów

| | | | |
|----|----------------------|--|--|
| | | – negatywny – należy przejść do pkt 8 tabeli | |
| 10 | Zespół kontrolujący | Przekazuje projekt informacji pokontrolnej do podmiotu kontrolowanego w celu zgłoszenia ewentualnych zastrzeżeń | projekt informacji pokontrolnej/nie później niż 30 dni od dnia zakończenia kontroli |
| 11 | Podmiot kontrolowany | Zapoznaje się z projektem informacji pokontrolnej i zgłasza umotywowane pisemne zastrzeżenia | zastrzeżenia do informacji pokontrolnej/14 dni od dnia otrzymania projektu informacji pokontrolnej |
| 12 | Zespół kontrolujący | W przypadku zgłoszenia zastrzeżeń przez podmiot kontrolowany: 1) sprawdza, czy zastrzeżenia zostały zgłoszone w terminie 2) jeżeli zastrzeżenia zostały zgłoszone w terminie – weryfikuje projekt informacji pokontrolnej 3) przygotowuje pismo do podmiotu kontrolowanego: a) uzasadniające uwzględnienie zastrzeżeń b) odrzucające zastrzeżenia – wraz z ostateczną wersją informacji pokontrolnej | Informacja pokontrolna/nie później niż 14 dni od dnia otrzymania zastrzeżeń |
| 13 | ZD2 | Weryfikuje i akceptuje informację pokontrolną oraz pismo <u>Wynik:</u> – pozytywny – podpisuje pismo przekazujące informację pokontrolną i zatwierdza informację pokontrolną | pismo wraz z informacją pokontrolną/niezwłocznie |

Rzeczpospolita
PolskaSfinansowane przez
Unię Europejską
NextGenerationEUMinisterstwo
Finansów

| | | | |
|----|----------------------|---|---|
| | | – negatywny – należy przejść do pkt 12 tabeli | |
| 14 | Zespół kontrolujący | Wysyła pismo wraz z informacją pokontrolną do podmiotu kontrolowanego | pismo wraz z informacją pokontrolną/niezwłocznie |
| 15 | Podmiot kontrolowany | Udziela odpowiedzi w zakresie sposobu i terminu realizacji ewentualnych wniosków i zaleceń pokontrolnych, o ile zostały wydane | zgodnie z terminami wskazanymi w programie kontroli |
| 16 | Zespół kontrolujący | Wprowadza informacje z kontroli do aplikacji e-Kontrola | informacja w CST2021/ niezwłocznie |
| 17 | ZD2 | W przypadku wykrycia poważnych nieprawidłowości powiadamia IK KPO, wraz ze wskazaniem podmiotów kontrolowanych, w których zidentyfikowano poważne nieprawidłowości oraz przekazuje informację o podjętych działaniach naprawczych i sposobie skorygowania tych nieprawidłowości | pismo/ niezwłocznie |
| 18 | ZD2 | Przekazuje kwartalną informację do IK KPO o: 1) poważnych nieprawidłowościach lub ich braku 2) przeprowadzonych kontrolach lub ich braku | pismo/kwartalnie (w terminie jednego miesiąca po zakończeniu kwartału) |
| 19 | DST6 | Monitoruje wdrożenie ewentualnych zaleceń pokontrolnych | pismo/ kwartalnie |

Rzeczpospolita
PolskaSfinansowane przez
Unię Europejską
NextGenerationEUMinisterstwo
Finansów

| | | | |
|----|------|---|---|
| 20 | DST6 | Wprowadza informacje o sposobie wdrożenia zaleceń do aplikacji e-Kontrola | niezwłocznie |
| 21 | DST6 | Archiwizacja dokumentacji kontroli | akta kontroli/zgodnie z instrukcją kancelaryjną |

6.3. ELIMINOWANIE PODWÓJNEGO FINANSOWANIA

W celu eliminowania podwójnego finansowania wydatków w ramach inwestycji, zwanego dalej „podwójnym finansowaniem”, IOI prowadzi w szczególności następujące działania:

- 1) identyfikuje, pozyskuje, gromadzi oraz analizuje informacje o podwójnym finansowaniu, a także dokonuje ich korekty;
- 2) opracowuje zakres wykorzystania danych udostępnionych w aplikacji Skaner;
- 3) przekazuje do IK KPO w trybie kwartalnym (w terminie 1 miesiąca po zakończeniu kwartału) informacje o podwójnym finansowaniu, a także informacje o działaniach naprawczych.

Dane z dokumentów finansowo-księgowych rozliczające wsparcie są wprowadzane do formularzy sprawozdawczych składanych w CST2021, w celu umożliwienia weryfikacji podwójnego finansowania przy zastosowaniu Aplikacji Kontrole Krzyżowe przez IK KPO.

W celu weryfikacji czy w ramach realizowanych przedsięwzięć nie występuje ryzyko podwójnego finansowania, IOI przeprowadza weryfikację formularzy sprawozdawczych w aplikacji Skaner. Weryfikacja ta obejmuje analizę opisów projektów i polega na sprawdzeniu czy dany podmiot w ramach KPO oraz programów polityki spójności nie realizuje zbliżonych projektów. W przypadku stwierdzenia ryzyka podwójnego finansowania IOI zwraca się o przedłożenie wyjaśnień dotyczących rozdzielności finansowej przedsięwzięć oraz może zażądać przekazania zestawienia wydatków ze zbliżonego treścią projektu. W przypadku stwierdzenia podwójnego finansowania zastosowanie ma załącznik nr 4 do „Wytycznych MFiPR w zakresie kontroli w ramach planu rozwojowego współfinansowanego ze środków Instrumentu na rzecz Odbudowy i Zwiększania Odporności”.

Weryfikacja w aplikacji Skaner opiera się na numerze identyfikacji podatkowej (NIP) bądź nazwie podmiotu. W celu potwierdzenia przeprowadzenia analizy wydruki z aplikacji Skaner są przechowywane na dysku sieciowym.

Rzeczpospolita
PolskaSfinansowane przez
Unię Europejską
NextGenerationEUMinisterstwo
Finansów

6.4. SYSTEM ARACHNE

IOI jest zobowiązana do korzystania z systemu Arachne.org

Dostęp do systemu Arachne

Dostęp do systemu Arachne otrzymują w szczególności pracownicy IOI zaangażowani w prowadzenie czynności kontrolnych i weryfikację osiągnięcia wskaźników inwestycji. Konta dostępne są tworzone przez IK KPO, po wcześniejszym zgłoszeniu pracownika przez IOI. Utworzenie konta wymaga uwierzytelniania w ramach systemu KE. W związku z powyższym, każdy ze zgłoszonych do IK KPO pracowników IOI powinien posiadać Niepowtarzalny Identyfikator Komisji (UID), który jest nadawany po rejestracji na stronie KE (<https://webgate.ec.europa.eu/cas/login>). Pracownik przekazuje UID bezpośrednio do IK KPO na adresy e-mail administratorów lokalnych IK KPO. Po utworzeniu przez IK KPO dostępu do logowania do systemu Arachne, pracownik IOI staje się użytkownikiem tego systemu i ma możliwość zalogowania się do systemu za pośrednictwem adresu: <https://webgate.ec.europa.eu/ARACHNEweb/>. Użytkownicy systemu Arachne są zobowiązani do uczestnictwa w szkoleniach w zakresie dostępu i obsługi systemu Arachne prowadzonych przez KE/IK KPO.

Ochrona danych osobowych w zakresie stosowania systemu Arachne

Dane z systemu Arachne mogą być wykorzystywane i przetwarzane przez użytkowników tylko do celów służących określeniu poziomu ryzyka w ramach realizowanych procesów weryfikacyjno-kontrolnych, w szczególności dotyczących zapobiegania korupcji, nadużyciom finansowym, nieprawidłowościom, unikaniu podwójnego finansowania w odniesieniu do właściwych podmiotów, w tym ostatecznych odbiorców uczestniczących w realizowanej inwestycji i jej wskaźników. IOI informuje osoby, których dane są przetwarzane, że ich dane dostępne w zewnętrznych bazach danych będą przetwarzane na potrzeby kontroli realizacji inwestycji.

Dane z systemu Arachne oraz wyniki ich przetwarzania nie są powszechnie dostępne i stanowią wewnętrzne źródło informacji dla IOI w celu kontroli realizacji inwestycji.

Stosowanie systemu Arachne przez użytkowników

System Arachne jest wykorzystywany podczas analiz prowadzonych na potrzeby sporządzania harmonogramu kontroli oraz w innych przypadkach, np. w trakcie naborów wniosków o objęcie przedsięwzięcia wsparciem. Użytkownik analizuje informacje przy uwzględnieniu wskaźników ryzyka właściwych w zakresie nadużyć finansowych, korupcji, konfliktu interesów oraz podwójnego

Rzeczpospolita
PolskaSfinansowane przez
Unię Europejską
NextGenerationEUMinisterstwo
Finansów

finansowania, o których mowa w wytycznych KE „Guidance note on the use of Arachne”. W celu potwierdzenia przeprowadzenia analizy z wykorzystaniem systemu Arachne są generowane raporty, które następnie są przechowywane na dysku sieciowym IOI.

Stosowanie systemu Arachne przez IOI

System Arachne jest wykorzystywany jako narzędzie do pozyskania danych i oceny ryzyka w kontekście KPO obok systemów zarządzania i kontroli wykorzystywanych podczas prowadzenia czynności weryfikacyjno-kontrolnych w odniesieniu do realizowanych kamieni milowych/wskaźników przez IOI i ma na celu wzmocnienie systemów kontroli, w tym zapobiegania nadużyciom finansowym, unikania konfliktu interesów oraz podwójnego finansowania i ich wykrywania oraz ewentualnie do ograniczenia występowania poważnych nieprawidłowości.

IOI będzie korzystała z systemu Arachne w szczególności:

- 1) na potrzeby przygotowania harmonogramu kontroli IOI dla inwestycji;
- 2) podczas weryfikacji formularzy sprawozdawczych w CST2021: badanie powiązań OOW i podmiotów upoważnionych do ponoszenia wydatków z wykonawcami;
- 3) podczas prowadzenia kontroli realizacji inwestycji.

IOI dokonuje odpowiedniego udokumentowania analizy przeprowadzonej z wykorzystaniem systemu Arachne.

6.5. WSPÓLPRACA Z INSTYTUCJAMI KONTROLI I AUDYTU

IOI współpracuje z instytucjami odpowiedzialnymi za ochronę interesów finansowych Unii Europejskiej, w szczególności z Europejskim Urzędem ds. Zwalczenia Nadużyć Finansowych (OLAF). Współpraca ta obejmuje przyznawanie niezbędnych praw i dostępu do prowadzenia dochodzeń, w tym kontroli na miejscu i inspekcji, zgodnie z rozporządzeniem Parlamentu Europejskiego i Rady (UE, Euratom) nr 883/2013 z dnia 11 września 2013 r. dotyczącego dochodzeń prowadzonych przez Europejski Urząd ds. Zwalczenia Nadużyć Finansowych (OLAF) oraz uchylającego rozporządzenie (WE) nr 1073/1999 Parlamentu Europejskiego i Rady i rozporządzenie Rady (Euratom) nr 1074/1999 (Dz. Urz. UE L 248/1 z 18.09.2013, str. 1, z późn. zm.).

Koordinację współpracy z OLAF zapewnia komórka organizacyjna MF koordynująca zadania AFCOS (Anti-Fraud Coordination Service – jednostki koordynującej, we współpracy z Europejskim Urzędem do Spraw Zwalczenia Nadużyć Finansowych – OLAF, zwalczanie nadużyć finansowych), w odniesieniu do wydatków z budżetu Unii Europejskiej.

Rzeczpospolita
PolskaSfinansowane przez
Unię Europejską
NextGenerationEUMinisterstwo
Finansów

Zakres współpracy IOI z OLAF i AFCOS

W zależności od przypadku i zastosowanego podejścia OLAF, IOI współpracuje bezpośrednio z OLAF albo poprzez AFCOS.

Współpraca z innymi instytucjami kontrolnymi

Poza OLAF i AFCOS, IOI współpracuje również z innymi instytucjami uprawnionymi do prowadzenia kontroli zgodnie z ich ustawowymi kompetencjami, w tym:

- 1) Centralnym Biurem Antykorupcyjnym;
- 2) Policją i prokuraturą;
- 3) Urzędem Ochrony Konkurencji i Konsumentów;
- 4) Urzędem Zamówień Publicznych;
- 5) Komisją Europejską;
- 6) Europejskim Trybunałem Obrachunkowym;
- 7) Organem Odpowiedzialnym za Audyt;
- 8) innymi uprawnionymi instytucjami kontrolnymi i audytowymi lub podmiotami działającymi na zlecenie tych instytucji.

Udostępnianie gromadzonych i przechowywanych danych dotyczących odbiorców końcowych, wykonawców i podwykonawców

IOI na wniosek lub żądanie instytucji audytującej/kontrolującej (np. KE, OLAF, Europejski Trybunał Obrachunkowy – ETO) udostępnia następujące informacje zgodnie z art. 22 ust. 2 lit. d i e rozporządzenia 2021/241:

- 1) nazwy ostatecznych odbiorców środków finansowych;
- 2) nazwy wykonawców i podwykonawców, jeśli odbiorca jest instytucją zamawiającą w rozumieniu przepisów o zamówieniach publicznych;
- 3) imiona, nazwiska i daty urodzenia beneficjentów rzeczywistych podmiotów będących odbiorcami środków lub wykonawcami (zgodnie z art. 3 pkt 6 dyrektywy Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2015/849 z dnia 20 maja 2015 r. w sprawie zapobiegania wykorzystywaniu systemu finansowego do prania pieniędzy lub finansowania terroryzmu, zmieniająca rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 648/2012 i uchylająca dyrektywę Parlamentu Europejskiego i Rady 2005/60/WE oraz dyrektywę Komisji 2006/70/WE (Dz. Urz. UE L 141 z 05.06.2015, str. 73, z późn. zm.);

Rzeczpospolita
PolskaSfinansowane przez
Unię Europejską
NextGenerationEUMinisterstwo
Finansów

- 4) wykaz działań służących realizacji reform i projektów inwestycyjnych w ramach KPO, wraz z łączną kwotą finansowania publicznego i wskazaniem środków wydatkowanych w ramach Instrumentu i innych funduszy unijnych.

IOI wyznacza pracowników DST6 odpowiedzialnych za:

- 1) udostępnianie instytucjom audytującym/kontrolującym wnioskowanych informacji;
- 2) zapewnienie, że udostępniane informacje są zgodne z przepisami dotyczącymi ochrony danych osobowych.

IOI określa źródła udostępnianych informacji, w tym:

- 1) wewnętrzne systemy organizacji;
- 2) system CST2021;
- 3) inne wskazane systemy.

Udostępnianie danych odbywa się zgodnie z zarządzeniem Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 29 grudnia 2020 r. w sprawie wprowadzenia Polityki Ochrony Danych Osobowych (Dz. Urz. Min. Fin., Fun. i Pol. Reg. poz. 37) w sposób zapewniający ochronę danych osobowych, w tym:

- 1) na miejscu – w siedzibie IOI;
- 2) mailowo, z odpowiednim zabezpieczeniem danych (np. szyfrowaniem);
- 3) za pomocą dedykowanej platformy instytucji audytującej/kontrolującej (np. EU-SEND);
- 4) poprzez dedykowaną chmurę;
- 5) nadanie czasowego dostępu do systemów wskazanym osobom, zgodnie z określoną ścieżką postępowania (np. w porozumieniu z MFiPR, administratorem CST2021);
- 6) inne sposoby wskazane przez instytucję audytującą/kontrolującą.

IOI zapewnia, że wszystkie udostępniane dane są przetwarzane zgodnie z przepisami o ochronie danych osobowych, a w razie potrzeby stosowane są techniki anonimizacji lub odpowiednie zabezpieczenia (np. hasła dostępu).

6.6. PROCEDURA WPROWADZANIA DO CST2021 INFORMACJI O KONTROLACH /AUDYTACH INWESTYCJI PRZEPROWADZONYCH W RAMACH KPO

W celu zapewnienia ścieżki audytu oraz zgodnie z Wytocznymi KE dla oceny systemu w KPO IOI wprowadza do CST2021 wyniki kontroli/audytów przeprowadzanych w ramach KPO, w tym z audytów zrealizowanych przez KE/ETO/OLAF oraz organy krajowe.

Rzeczpospolita
PolskaSfinansowane przez
Unię Europejską
NextGenerationEUMinisterstwo
Finansów

DST6 odpowiada za niezwłoczne zamieszczanie w CST2021 ostatecznych wyników kontroli/audytów.

Pracownik DST6:

- 1) rejestruje wyniki kontroli/audytów w aplikacji e-Kontrola w CST2021, w module „Kontrola zewnętrzne” poprzez uzupełnienie obowiązkowych pól z trzech głównych części („Informacje identyfikacyjne”, „Informacje o kontroli” i „Wynik kontroli”); możliwe jest załączenie plików, w tym plików Excel, Word, w których można wskazywać m.in. szczegółowe informacje o przeprowadzonej kontroli/audycie w ramach KPO, w tym załączyć informację IOI o podjętych działaniach dotyczących wdrożenia ewentualnych rekomendacji; należy obowiązkowo wykazać jakie rekomendacje zostały wydane wraz z określoną kategorią oceny (poziomem istotności) oraz wskazaniem czasu na ich wdrożenie;
- 2) jest odpowiedzialny za jakość i prawidłowość danych wprowadzanych do CST2021.

DST6 na bieżąco monitoruje stan wdrożenia wydanych rekomendacji oraz niezwłocznie rejestruje informacje o ich wdrożeniu w CST2021.

6.7. ZWALCZANIE POWAŻNYCH NIEPRAWIDŁOŚCI I NADUŻYĆ FINANSOWYCH

Zagadnienia związane ze zwalczaniem nieprawidłowości i nadużyć finansowych w ramach Inwestycji

C2.1.1 uregulowane zostały przez Ministra w odrębnych regulacjach obowiązujących w MF:

- 1) zarządzenie Ministra Finansów z dnia 17 lutego 2020 r. w sprawie wprowadzenia Polityki przeciwdziałania nieprawidłowościom w Ministerstwie Finansów (Dz. Urz. Min. Fin. poz. 20);
- 2) zarządzenie Ministra Finansów i Gospodarki z dnia 31 grudnia 2025 r. w sprawie Polityki antykorupcyjnej w Ministerstwie Finansów (Dz. Urz. Min. Fin. i Gosp. poz. 52);
- 3) zarządzenie Ministra Finansów z dnia 22 grudnia 2024 r. w sprawie przyjmowania zgłoszeń zewnętrznych oraz podejmowania działań następczych przez Ministra Finansów (Dz. Urz. Min. Fin. poz. 124, z późn. zm.);
- 4) zarządzenie Ministra Finansów z dnia 18 września 2024 r. w sprawie procedury dokonywania zgłoszeń wewnętrznych naruszeń prawa i podejmowania działań następczych w Ministerstwie Finansów (Dz. Urz. Min. Fin. poz. 89).

Rzeczpospolita
PolskaSfinansowane przez
Unię Europejską
NextGenerationEUMinisterstwo
Finansów

Na stronie internetowej MF zamieszcza się informację o:

- 1) danych kontaktowych umożliwiających dokonanie zgłoszenia obywatelskiego, w tym na dedykową skrzynkę e-mail: nieprawidlowosciKPO@mf.gov.pl;
- 2) trybie postępowania mającym zastosowanie w przypadku zgłoszenia obywatelskiego;
- 3) zasadach poufności mających zastosowanie do zgłoszeń obywatelskich, w tym informacje związane z przetwarzaniem danych osobowych.

Zastępca Dyrektora DTS (ZD2) lub upoważniony pracownik DST6 jest uprawniony do:

- 1) przyjmowania i obsługi zgłoszeń obywatelskich;
- 2) wstępnej weryfikacji zgłoszeń obywatelskich;
- 3) kierowania zgłoszenia obywatelskiego do OOW lub DST7, w celu m.in. jego rozpatrzenia oraz wykorzystania informacji do analizy ryzyka;
- 4) przetwarzania danych osobowych związanych ze zgłoszeniami.

W wyniku zgłoszenia obywatelskiego Zastępca Dyrektora DST (ZD2), Dyrektor departamentu OOW, kierujący zespołem DST7 albo upoważniony do tego pracownik, podejmuje działania wyjaśniające i następcze w razie konieczności.

Przebieg procesu obsługi zgłoszeń obywatelskich prezentuje poniższa tabela.

| Lp. | Odpowiedzialność | Zadanie | Dokumenty/termin |
|-----|--|---|--|
| 1 | Zastępca Dyrektora DST (ZD2) albo upoważniony pracownik DST6 | Przyjęcie zgłoszenia obywatelskiego oraz wpis do rejstru zgłoszeń | wpis do rejestru zgłoszeń/niezwłocznie |
| 2 | Zastępca Dyrektora DST (ZD2) albo upoważniony pracownik DST6 | Wstępna weryfikacja zgłoszenia obywatelskiego oraz skierowanie zgłoszenia obywatelskiego do OOW lub DST7 zgodnie z właściwością | w terminie 7 dni od otrzymania zgłoszenia |

Rzeczpospolita
PolskaSfinansowane przez
Unię Europejską
NextGenerationEUMinisterstwo
Finansów

| | | | |
|---|--|--|--|
| 3 | Zastępca Dyrektora DST (ZD2) albo upoważniony pracownik DST6 | Przekazanie podmiotowi zgłaszającemu potwierdzenia przyjęcia zgłoszenia obywatelskiego Nie przekazuje się potwierdzenia przyjęcia zgłoszenia obywatelskiego, jeżeli: 1) istnieje uzasadnione przypuszczenie, że jego przekazanie zagroziłoby ochronie poufności tożsamości osoby zgłaszającej lub 2) zgłoszenie obywatelskie nie zawiera adresu do kontaktu | w terminie 7 dni od otrzymania zgłoszenia |
| 4 | Dyrektor departamentu OOW albo kierujący zespołem DST7, albo upoważniony do tego pracownik | Przyjęcie zgłoszenia obywatelskiego oraz podjęcie działań wyjaśniających i następczych w razie konieczności | niezwłocznie |
| 5 | Dyrektor departamentu OOW albo kierujący zespołem DST7, albo upoważniony do tego pracownik | Przekazanie informacji do ZD2 lub upoważnionego pracownika DST6 o stwierdzeniu bądź braku stwierdzenia wystąpienia nieprawidłowości i ewentualnych środkach, które zostały lub zostaną zastosowane w wyniku zgłoszenia na stwierdzone nieprawidłowości | niezwłocznie |

Rzeczpospolita
PolskaSfinansowane przez
Unię Europejską
NextGenerationEUMinisterstwo
Finansów

| | | | |
|---|--|--|--|
| 6 | Zastępca Dyrektora DST (ZD2) albo upoważniony pracownik DST6 | Przekazanie podmiotowi zgłaszającemu informacji o stwierdzeniu bądź braku stwierdzenia wystąpienia nieprawidłowości i ewentualnych środkach, które zostały lub zostaną zastosowane w wyniku zgłoszenia obywatelskiego | niezwłocznie po otrzymaniu informacji od komórki odpowiedzialnej za rozpatrzenie zgłoszenia |
| 7 | Upoważniony pracownik DST6 | Uzupełnienie rejestru zgłoszeń o informacje o podjętych działaniach następczych Przekazanie informacji do ZD2 o wystąpieniu lub braku wystąpienia nieprawidłowości | niezwłocznie/pismo do osoby zgłaszającej/rejestr zgłoszeń |

Wszyscy pracownicy biorący udział w obsłudze zgłoszeń obywatelskich są zobowiązani do:

- 1) zachowania w tajemnicy informacji uzyskanych w toku obsługi zgłoszeń obywatelskich;
- 2) przetwarzania danych osobowych związanych z systemem zgłoszeń.

Zgłoszenia obywatelskiego nie może analizować osoba, jeżeli z treści tego zgłoszenia obywatelskiego wynika, że może być w jakikolwiek sposób zaangażowana w działanie lub zaniechanie stanowiące potencjalną nieprawidłowość lub nadużycie finansowe.

Rejestr zgłoszeń obywatelskich jest prowadzony w DST6. Wpisu do rejestru zgłoszeń obywatelskich dokonuje się na podstawie zgłoszenia obywatelskiego.

W rejestrze zgłoszeń obywatelskich gromadzi się następujące dane:

- 1) imię i nazwisko zgłaszającego, jeżeli zgłoszenie obywatelskie nie jest anonimowe;
- 2) numer zgłoszenia obywatelskiego oraz numer sprawy (dopuszcza się kilka zgłoszeń w tej samej sprawie);
- 3) przedmiot zgłoszenia obywatelskiego;

Rzeczpospolita
PolskaSfinansowane przez
Unię Europejską
NextGenerationEUMinisterstwo
Finansów

- 4) datę dokonania zgłoszenia obywatelskiego;
- 5) informację o podjętych działaniach następczych.

Dane w rejestrze zgłoszeń obywatelskich są przechowywane zgodnie z Instrukcją kancelaryjną MF.



Załącznik nr 1 do procedury

Oświadczenie o bezstronności i braku konfliktu interesów

Ja,..... (imię i nazwisko) oświadczam, że według mojej wiedzy w zakresie realizowanych przeze mnie zadań w ramach Inwestycji C2.1.1 E-usługi publiczne, rozwiązania IT usprawniające funkcjonowanie administracji i sektorów gospodarki (w zakresie kamieni milowych C13cG oraz C13dG) KPO nie zachodził i nie zachodzi konflikt interesu, o którym mowa w art. 61 rozporządzenia 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 (Dz. Urz. UE L 2024/2025 z 26.09.2024).

W przypadku powzięcia informacji o istnieniu jakiegokolwiek okoliczności mogącej budzić uzasadnione wątpliwości, co do mojej bezstronności lub wystąpieniu konfliktu interesu w odniesieniu do realizowanych przeze mnie zadań w ramach Inwestycji C2.1.1 E-usługi publiczne, rozwiązania IT usprawniające funkcjonowanie administracji i sektorów gospodarki (w zakresie kamieni milowych C13cG oraz C13dG) KPO zobowiązuję się do niezwłocznego jej zgłoszenia przełożonemu oraz zaprzestania realizacji przedmiotowych zadań.

.....
(miejsowość, data i podpis)

Rzeczpospolita
PolskaSfinansowane przez
Unię Europejską
NextGenerationEUMinisterstwo
Finansów**Załącznik nr 2 do procedury****Karta oceny wniosku o objęcie przedsięwzięcia wsparciem****w ramach Inwestycji C2.1.1 Krajowego Planu Odbudowy i Zwiększania Odporności (KPO):*****E-usługi publiczne, rozwiązania IT usprawniające funkcjonowanie administracji i sektorów gospodarki (w zakresie kamieni milowych C13cG oraz C13dG)***

| | |
|--|--|
| Numer naboru: | |
| Numer wniosku: | |
| Data złożenia wniosku: | |
| Nazwa wnioskodawcy (OOW): | |
| Nr kamieni milowych / wartości docelowych jakich dotyczy (C13cG, C13dG) | |

Rzeczpospolita
PolskaSfinansowane przez
Unię Europejską
NextGenerationEUMinisterstwo
Finansów**LISTA PYTAŃ:**

| Lp. | Pytania | Tak/Nie/Nie dotyczy | Uwagi |
|------------|--|----------------------------|--------------|
| 1 | Część A wniosku – informacje o projekcie | | |
| 1.1 | Czy uzupełniono wszystkie pola w części A wniosku – Informacje o projekcie? | | |
| 1.2 | Czy wprowadzone dane są zgodne z założeniami dotyczącymi Inwestycji C2.1.1 KPO wynikającymi z CID? | | |
| 2 | Część B wniosku – Informacja o wnioskodawcy (OOW) | | |
| 2.1 | Czy wszystkie pola we wniosku dotyczące informacji o wnioskodawcy (OOW) zostały wypełnione? | | |
| 3 | Część C wniosku – Wskaźniki projektu | | |
| 3.1 | Część C1 wniosku – Wskaźniki produktu | | |
| 3.1.1 | Czy wnioskodawca poprawnie założył wskaźniki produktu dla przedsięwzięcia? | | |
| 3.2 | Część C2 wniosku – Wskaźniki rezultatu | | |

Rzeczpospolita
PolskaSfinansowane przez
Unię Europejską
NextGenerationEUMinisterstwo
Finansów

| | | | |
|-------|---|--|--|
| 3.2.1 | Czy prawidłowo wskazano wartość docelową wskaźnika/kamieni milowych i termin/-y ich osiągnięcia? | | |
| 3.2.2 | Czy zaproponowany sposób pomiaru wskaźnika/ kamieni milowych jest zgodny z CID? | | |
| 4 | Część D wniosku – Zadania | | |
| 4.1 | Czy zadania opisane we wniosku korespondują z założeniami dotyczącymi Inwestycji C.2.1.1 KPO wynikającymi z CID, w tym szczególności czy są związane z realizacją wskaźnika/ kamieni milowych: 1) C13cG – Funkcjonowanie Krajowego Systemu e-Faktur albo 2) C13dG – Zakończenie procesu opracowywania nowych lub udoskonalania e-usług? | | |
| 4.2 | Czy wskazane daty rozpoczęcia i zakończenia realizacji zadań są spójne z datami wskazanymi w części A wniosku? | | |
| 5 | Część E wniosku – Budżet projektu | | |
| 5.1 | Czy budżet jest proporcjonalny do planowanych zadań i zgodny z kwotami wskazanymi dla przedsięwzięcia zgodnie z załącznikiem nr 2b do Porozumienia? | | |

Rzeczpospolita
PolskaSfinansowane przez
Unię Europejską
NextGenerationEUMinisterstwo
Finansów

| | | | |
|------|--|--|--|
| 6 | Część F wniosku – Podsumowanie budżetu | | |
| 6.1 | Czy kwoty wydatków i dofinansowania są zgodne z wykazanymi w części F wniosku? | | |
| 7 | Część G wniosku – Źródła finansowania | | |
| 7.1. | Czy pola wskazujące wydatki ogółem i kwalifikowalne wynikają z kwot wskazanych w częściach E i F wniosku? | | |
| 8 | Część H wniosku – Analiza ryzyka | | |
| 8.1 | Czy opisane doświadczenie wnioskodawcy (OOW) oraz sposób zarządzania projektem daje gwarancję prawidłowej jego realizacji? | | |
| 9 | Część I wniosku – Informacje o wniosku o dofinansowanie | | |
| 9.1. | Czy poprawnie wpisano informacje o wniosku? | | |
| 10 | Załączniki: | | |
| 10.1 | Czy dołączono wszystkie wymagane załączniki? | | |
| 11 | Czy wszystkie wymagane pola we wniosku zostały uzupełnione i zawierają informacje wystarczające do oceny projektu? | | |

Rzeczpospolita
PolskaSfinansowane przez
Unię Europejską
NextGenerationEUMinisterstwo
Finansów

| | | | |
|----|---|--|--|
| 12 | Czy projekt jest aktualny oraz czy od momentu wpłynięcia wniosku, wnioskodawca (OOW) z własnej inicjatywy nie złożył jego aktualizacji/korekty? | | |
|----|---|--|--|

WYNIK OCENY:

| | |
|---|-----|
| Projekt spełnia kryteria wyboru | [] |
| Projekt odrzucony | [] |
| Projekt niewybrany (brak alokacji) | [] |

| | Imię i nazwisko: | Podpis i data: |
|----------------------------|-------------------------|-------------------------------------|
| Osoba weryfikująca: | | /zgodnie z uwierzytelnieniem z EZD/ |
| Osoba sprawdzająca: | | /zgodnie z uwierzytelnieniem z EZD/ |

Rzeczpospolita
PolskaSfinansowane przez
Unię Europejską
NextGenerationEUMinisterstwo
Finansów**Załącznik nr 3 do procedury**

Warszawa, data (zgodnie z uwierzytelnieniem w EZD)

Instytucja odpowiedzialna za realizację inwestycji (IOI):
.....

Inwestycja C2.1.1 KPO

*E-usługi publiczne, rozwiązania IT usprawniające funkcjonowanie administracji i sektorów gospodarki (w zakresie kamieni milowych C13cG oraz C13dG)***Informacja o zatwierdzonym wyniku oceny projektu**

Uprzejmie informuję, że przeprowadzona została ocena wniosku o objęcie przedsięwzięcia wsparciem w zakresie spełniania kryteriów wyboru projektu w ramach Inwestycji C2.1.1 *E-usługi publiczne, rozwiązania IT usprawniające funkcjonowanie administracji i sektorów gospodarki (w zakresie kamieni milowych C13cG oraz C13dG)*

dla projektu:

nr wniosku:.....

tytuł projektu:

wnioskodawca (OOW):

Wniosek został oceniony pozytywnie/negatywnie* i wybrany/nie wybrany* do objęcia wsparciem.

Uwagi:

| |
|--|
| |
|--|

dane reprezentującego IOI:

imię nazwisko

stanowisko.....

nazwa instytucji.....

/podpisano elektronicznie/

* niepotrzebne skreślić

Rzeczpospolita
PolskaSfinansowane przez
Unię Europejską
NextGenerationEUMinisterstwo
Finansów**Załącznik nr 4 do procedury****Lista sprawdzająca do formularza sprawozdawczego OOW**

**dla przedsięwzięcia objętego wsparciem w ramach Inwestycji C2.1.1 Krajowego Planu Odbudowy i Zwiększania Odporności (KPO):
E-usługi publiczne, rozwiązania IT usprawniające funkcjonowanie administracji i sektorów gospodarki (**

| Formularz sprawozdawczy nr | | | |
|----------------------------|--|---------------------|-------|
| Nazwa OOW | | | |
| Tytuł przedsięwzięcia | | | |
| Data wpływu formularza | | | |
| Rodzaj formularza | | | |
| L.p. | Wyszczególnienie | Tak/Nie/Nie dotyczy | Uwagi |
| Weryfikacja formalna | | | |
| 1 | Czy wnioskowana kwota zaliczki jest zgodna z aktualnym harmonogramem wypłaty zaliczek? | | |
| 2 | Czy kwota wnioskowanej zaliczki nie przekracza procentowej wartości z porozumienia? | | |

Rzeczpospolita
PolskaSfinansowane przez
Unię Europejską
NextGenerationEUMinisterstwo
Finansów

| | | | |
|--------------------------|--|--|--|
| 3 | Czy OOW rozliczył minimalną wartość poprzednich transz zaliczek zgodnie z zapisami Porozumienia – w przypadku wnioskowania o zaliczkę? | | |
| 4 | Czy formularz został podpisany przez osoby do tego upoważnione? | | |
| 5 | Czy formularz został złożony w terminie? | | |
| 6 | Czy formularz obejmuje właściwy okres sprawozdawczy? | | |
| 7 | Czy prawidłowo określono rodzaj formularza? | | |
| 8 | Czy podstawowa informacja finansowa jest wypełniona prawidłowo i jest zgodna z danymi zawartymi w zestawieniu? | | |
| 9 | Czy źródła finansowania odpowiadają źródłom zapisanym w Porozumieniu? | | |
| 10 | Czy data poniesienia wydatków jest zgodna z terminem kwalifikowalności przedsięwzięcia? | | |
| 11 | Czy OOW przekazał wszystkie wymagane dokumenty, zgodnie z wezwaniem IOI (jeśli dotyczy)? | | |
| Weryfikacja merytoryczna | | | |



| | | | |
|----|---|--|--|
| 12 | Czy opisano stan realizacji przedsięwzięcia? | | |
| 13 | Czy wskazano problemy w realizacji przedsięwzięcia? | | |
| 14 | Czy wskazane problemy powodują, że IOI powinien podjąć dodatkowe działania? Jeżeli tak, należy to opisać w kolumnie uwagi? | | |
| 15 | Czy opisano planowany przebieg realizacji przedsięwzięcia? | | |
| 16 | Czy opisano realizację wszystkich zadań założonych w Porozumieniu? | | |
| 17 | Czy naliczono prawidłowo osiągnięte wartości wskaźników? | | |
| 18 | Czy postęp w osiągnięciu wartości wskaźników/ kamieni milowych odpowiada zaawansowaniu realizacji przedsięwzięcia? | | |
| 19 | Czy załączono do formularza dokumentację potwierdzającą realizację wskaźników/ kamieni milowych? | | |
| 20 | Czy OOW zadeklarował ponoszenie wydatków zgodnie z politykami unijnymi wskazanymi w Porozumieniu? Jeżeli nie, to w kolumnie uwagi należy wskazać czy wyjaśniono | | |

Rzeczpospolita
PolskaSfinansowane przez
Unię Europejską
NextGenerationEUMinisterstwo
Finansów

| | | | |
|-----------------------|---|--|--|
| | przyczyny oraz wskazano podjęte działania zmierzające do likwidacji tych niezgodności. | | |
| Weryfikacja finansowa | | | |
| 21 | Czy można potwierdzić, że w formularzu łącznie z wcześniejszymi formularzami z przedsięwzięcia OOW nie występuje o rozliczenie środków ponad kwotę wynikającą z Porozumienia? | | |
| 22 | Czy poprawnie przypisano wydatki do zadań założonych w Porozumieniu? | | |
| 23 | Czy na podstawie danych w zestawieniu wydatków można potwierdzić, że informacje dotyczące zamówień publicznych w oparciu o ustawę Pzp ¹ są kompletne? | | |
| 24 | Czy w przypadku formularza rozliczającego wynagrodzenia OOW oświadczył, że wydatki poniesione na wynagrodzenia są zgodne z katalogiem wydatków kwalifikowalnych z Porozumienia? | | |
| 25 | Czy wszystkie wydatki można uznać za kwalifikowalne? | | |

¹ ustawa z dnia 11 września 2019 r. – Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2024 r. poz. 1320, z późn. zm.)

Rzeczpospolita
PolskaSfinansowane przez
Unię Europejską
NextGenerationEUMinisterstwo
Finansów

| | | | |
|----|---|--|--|
| 26 | Czy OOW przekazał informację o wystąpieniu zagrożeń w realizacji przedsięwzięcia oraz nieprawidłowościach? | | |
| 27 | Czy zidentyfikowano nieprawidłowości podczas realizacji przedsięwzięcia? | | |
| 28 | Czy charakter nieprawidłowości wskazuje na poważne nieprawidłowości? | | |
| 29 | Czy nieprawidłowość została szczegółowo opisana w informacji do OOW o wyniku weryfikacji formularza sprawozdawczego? | | |
| 30 | Czy charakter nieprawidłowości wskazuje na możliwość wystąpienia tej samej nieprawidłowości w innych formularzach sprawozdawczych w ramach Inwestycji C2.1.1? | | |
| 31 | Czy charakter nieprawidłowości wskazuje na możliwość wystąpienia tej samej nieprawidłowości w innych przedsięwzięciach Inwestycji C2.1.1? | | |

Rzeczpospolita
PolskaSfinansowane przez
Unię Europejską
NextGenerationEUMinisterstwo
Finansów

| L.p. | Wyszczególnienie | Tak/Nie/Nie dotyczy | Uwagi |
|----------------------------------|--|---------------------|-------|
| Wnioski wynikające z weryfikacji | | | |
| 32 | Czy można potwierdzić, że jeżeli w formularzu sprawozdawczym popełniono błędy możliwe do poprawy, poprawki zostały dokonane? | | |
| 33 | Czy formularz wymaga dodatkowych wyjaśnień, uzupełnień lub korekt ze strony OOW? | | |
| 34 | Czy wszystkie wymagane pola w formularzu są wypełnione prawidłowo? | | |
| 35 | Czy formularz sprawozdawczy może zostać zatwierdzony i zaliczka wypłacona (jeśli dotyczy)? | | |

Poświadczenie weryfikacji

| | |
|------------------------|--|
| Weryfikację wykonał: | |
| Weryfikację sprawdził: | |
| Akceptacja: | |

Rzeczpospolita
PolskaSfinansowane przez
Unię Europejską
NextGenerationEUMinisterstwo
Finansów**Załącznik nr 5 do procedury**

(miejsowość ..., data ...)

Sprawozdanie z utrzymania kamieni milowych

Działając na podstawie Porozumienia o realizacji reform/inwestycji w ramach planu rozwojowego zawartego w Warszawie w dniu 3 lutego 2025 r. pomiędzy Ministrem Funduszy i Polityki Regionalnej a Ministrem Finansów

oraz mając na uwadze postanowienia:

- 1) art. 24 ust. 3 rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2021/241 z dnia 12 lutego 2021 r. ustanawiającego Instrument na rzecz Odbudowy i Zwiększania Odporności (Dz. Urz. UE L 57 z 18.02.2021, str. 17, z późn. zm.),
- 2) wytycznych z dnia 6 grudnia 2023 r. w zakresie sprawozdawczości i monitorowania w ramach planu rozwojowego współfinansowanego ze środków instrumentu na rzecz Odbudowy i Zwiększania Odporności

w imieniu IOI potwierdzam, że dla kamieni milowych:

- 1) (numer i nazwa kamienia milowego), data złożenia oświadczenia o jego osiągnięciu,
 - 2) (numer i nazwa kamienia milowego), data złożenia oświadczenia o jego osiągnięciu
- wprowadzono/nie wprowadzono² od tego czasu rozwiązań prowadzących do cofnięcia/redukcji osiągniętych zobowiązań wynikających z załącznika do decyzji wykonawczej Rady z dnia 17 czerwca 2022 r. w sprawie zatwierdzenia oceny planu odbudowy i zwiększania odporności Polski, zmienionej decyzjami Rady z dnia 8 grudnia 2023 r., z dnia 16 lipca 2024 r. i z dnia 17 czerwca 2025 r.

Imię i nazwisko

(podpis osoby upoważnionej)

² Niewłaściwe skreślić

**Załącznik nr 6 do procedury**

Wzór

Warszawa, dnia

UPOWAŻNIENIE**do kontroli realizacji Inwestycji C2.1.1 Krajowego Planu Odbudowy i Zwiększania
Odporności: E-usługi publiczne, rozwiązania IT usprawniające funkcjonowanie administracji
i sektorów gospodarki (w zakresie kamieni milowych C13cG oraz C13dG)**

Na podstawie Procedury Instytucji Odpowiedzialnej za realizację Inwestycji C2.1.1 Krajowego Planu Odbudowy i Zwiększania Odporności: E-usługi publiczne, rozwiązania IT usprawniające funkcjonowanie administracji i sektorów gospodarki (w zakresie kamieni milowych C13cG oraz C13dG)³ i Porozumienia o Objęciu Przedsięwzięcia Wsparciem w Ramach Krajowego Planu Odbudowy i Zwiększania Odporności z dnia

upoważniam

- 1) imię i nazwisko oraz stanowisko służbowe/funkcja osoby upoważnionej,
- 2) imię i nazwisko oraz stanowisko służbowe/funkcja osoby upoważnionej

– działających samodzielnie,

do przeprowadzenia kontroli w zakresie(zakres kontroli).

Okres objęty kontrolą:

Niniejsze upoważnienie nie uprawnia do udzielania dalszych upoważnień.

Upoważnienie jest ważne w okresie oddo.....

(podpis osoby wydającej upoważnienie)⁴

³ stanowiącej załącznik do zarządzenia Ministra Finansów i Gospodarki z dnia ... w sprawie ustanowienia „Procedury Instytucji Odpowiedzialnej za realizację Inwestycji C2.1.1 Krajowego Planu Odbudowy i Zwiększania Odporności: E-usługi publiczne, rozwiązania IT usprawniające funkcjonowanie administracji i sektorów gospodarki (w zakresie kamieni milowych C13cG oraz C13dG)” (Dz. Urz. Min. Fin. i Gosp. poz. ...);

⁴ minister właściwy do spraw finansów publicznych będący Instytucją Odpowiedzialną za realizację Inwestycji C2.1.1 Krajowego Planu Odbudowy i Zwiększania Odporności: E-usługi publiczne, rozwiązania IT usprawniające funkcjonowanie administracji i sektorów gospodarki (w zakresie kamieni milowych C13cG oraz C13dG) albo osoba upoważniona do udzielania upoważnień.



Załącznik nr 7 do procedury

Lista sprawdzająca

do kontroli wykonania i weryfikacji wydatków w ramach Inwestycji C2.1.1 Krajowego Planu Odbudowy i Zwiększania Odporności (KPO): E-usługi publiczne, rozwiązania IT usprawniające funkcjonowanie administracji i sektorów gospodarki (w zakresie kamieni milowych C13cG oraz C13dG)

1. Pytania ogólne:

- 1.1 Czy IOI zapewniła istnienie procedur w celu monitorowania realizacji kamienia milowego/wskaźnika w inwestycji oraz odpowiedniej sprawozdawczości w tym zakresie?
- 1.2 Czy przedsięwzięcie realizowane było zgodnie z zakresem merytorycznym wskazanym w umowie?
- 1.3 Czy w przypadku stwierdzenia problemów związanych z realizacją przedsięwzięcia podjęto działania zaradcze?
- 1.4 Czy IOI udokumentowała proces odbioru dokumentacji służącej realizacji kamienia milowego/wskaźnika?
- 1.5 Czy IOI posiada dokumenty potwierdzające zrealizowanie przedsięwzięcia?
- 1.6 Czy zakres rzeczowy zrealizowanych prac jest zgodny z danymi przedstawionymi we wniosku o płatność?
- 1.7 Czy osiągnięty kamień milowy/wskaźnik służący realizacji inwestycji jest zgodny z KPO?

2. Zamówienia publiczne:

- 2.1 Czy postępowanie podlegało kontroli udzielenia zamówienia przez Prezesa Urzędu Zamówień Publicznych lub inny organ kontroli?
- 2.2 Czy zamawiający powołał Komisję Przetargową w sposób zgodny z PZP?
- 2.3 Czy osoby zaangażowane w przeprowadzenie postępowania o udzielenie zamówienia, lub osoby mogące wpłynąć na wynik tego postępowania lub osoby udzielające zamówienia złożyły oświadczenia zgodne z wymaganiami PZP?
- 2.4 Czy zamawiający prawidłowo przeprowadził proces analizy potrzeb i wymagań?
- 2.5 Czy zamawiający prawidłowo przeprowadził proces szacowania wartości przedmiotu zamówienia?



- 2.6** Czy zamawiający prawidłowo dokonał wyboru trybu udzielenia zamówienia – w przypadku wyboru trybu innego niż podstawowy?
- 2.7** Czy zamawiający spełnił przesłanki zastosowania któregoś z trybów niekonkurencyjnych?
- 2.8** Czy zamawiający prawidłowo przeprowadził proces określenia rodzaju zamówienia publicznego? (usługa, dostawa czy roboty budowlane)?
- 2.9** Czy zamawiający prawidłowo przeprowadził proces dzielenia zamówienia na części – w przypadku niedokonania podziału zamówienia na części, czy prawidłowo uzasadnił brak podziału?
- 2.10** Jeżeli zamawiający dopuścił możliwość składania ofert częściowych w ramach postępowania albo udzielane zamówienie jest jedną z części, z których każda stanowi przedmiot odrębnego postępowania, czy zamawiający ustalił wartość zamówienia jako łączną wartość poszczególnych jego części?
- 2.11** Czy zamawiający prawidłowo przeprowadził proces publikacji ogłoszenia o zamówieniu?
- 2.12** Czy treść SWZ przygotowanych przez zamawiającego jest zgodna z wymaganiami PZP?
- 2.13** Czy informacje wskazane w specyfikacji warunków zamówienia są tożsame z ogłoszeniem o zamówieniu?
- 2.14** Czy treść OPZ przygotowanego przez zamawiającego jest zgodna z wymaganiami PZP?
- 2.15** Czy kryteria oceny ofert oraz warunki udziału w postępowaniu przygotowane przez zamawiającego są zgodne z wymaganiami PZP?
- 2.16** Czy zastosowane przez zamawiającego przesłanki wykluczenia wykonawcy są zgodne z wymaganiami PZP?
- 2.17** W przypadku gdy zamawiający dokonał zmiany treści ogłoszenia o zamówieniu/SWZ, czy zmiany zostały dokonane zgodnie z wymaganiami PZP, w tym czy zostały prawidłowo upublicznione?
- 2.18** Czy zastosowane przez zamawiającego przesłanki odrzucenia oferty są zgodne z wymaganiami PZP?
- 2.19** Czy dokonano wykluczenia podmiotów/osób, które zostały objęte sankcjami w związku z agresją Federacji Rosyjskiej na Ukrainę – zgodnie z ustawą z dnia 13 kwietnia 2022 r. o szczególnych rozwiązaniach w zakresie przeciwdziałania wspieraniu agresji na Ukrainę oraz służących ochronie bezpieczeństwa narodowego (Dz. U. z 2025 r. poz. 514)?



- 2.20** Czy proces kwalifikacji podmiotowej wykonawców został przeprowadzony zgodnie z wymaganiami PZP?
- 2.21** Czy proces badania i oceny ofert przez zamawiającego został przeprowadzony zgodnie z wymaganiami PZP?
- 2.22** Czy zamawiający wybrał ofertę, najkorzystniejszą na podstawie kryteriów oceny ofert określonych w dokumentach zamówienia, wykonawcy spełniającego warunki udziału w postępowaniu oraz zgodną z opisem przedmiotu zamówienia?
- 2.23** Czy postanowienia umowy o udzielenie zamówienia publicznego są zgodne z wymaganiami PZP?
- 2.24** Czy zamawiający prawidłowo przeprowadził proces publikacji ogłoszenia o udzieleniu zamówienia?
- 2.25** Czy proces podpisania umowy o udzielenie zamówienia publicznego był zgodny z wymaganiami PZP?
- 2.26** Czy zamawiający zmienił umowę o udzielenie zamówienia publicznego zgodnie z wymaganiami PZP (jeśli dotyczy)?
- 2.27** Czy w przypadku wniesienia środków ochrony prawnej zamawiający postąpił zgodnie z wymaganiami PZP?
- 2.28** Czy zamawiający sporządził protokół postępowania zgodnie z wymaganiami PZP?
- 2.29** Czy zamawiający zapewnił odpowiedni sposób komunikacji w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego, w tym czy stosowano środki komunikacji elektronicznej, zgodnie z wymaganiami PZP?
- 2.30** Czy zamówione towary/usługi zostały dostarczone i odebrane zgodnie z umową z wykonawcą?
- 2.31** Czy w przypadku nienależytego wykonania przedmiotu zamówienia zostały zastosowane sankcje określone w umowie z wykonawcą?
- 2.32** W przypadku gdy zamawiający określił w dokumentacji zamówienia termin realizacji zamówienia jako jedno z kryteriów oceny ofert, czy termin ten pozostał niezmienny w trakcie realizacji umowy?
- 2.33** W przypadku gdy zamawiający wymagał w dokumentacji zamówienia wyznaczenia do realizacji zamówienia osób spełniających określone wymogi, czy zamówienie zostało zrealizowane/jest realizowane przez osoby spełniające wymogi określone w dokumentacji tego zamówienia?
- 2.34** Czy są inne zastrzeżenia do procesu udzielenia zamówienia publicznego przez zamawiającego?
- 2.35** Czy procedura udzielenia zamówienia publicznego została przeprowadzona zgodnie z wewnętrznymi regulacjami zamawiającego?

Rzeczpospolita
PolskaSfinansowane przez
Unię Europejską
NextGenerationEUMinisterstwo
Finansów

- 2.36** Czy w procedurze zawarcia umowy brały udział podmioty, dla których raport z systemu Arachne wykazuje wskaźniki ryzyka oznaczone „czerwoną flagą”?
- 2.37** Czy potwierdzono podejrzenie wystąpienia poważnej nieprawidłowości w zakresie nadużyć finansowych, konfliktu interesów, korupcji lub podwójnego finansowania, jeżeli w raportach z systemu Arachne wykazane zostały wskaźniki ryzyka oznaczone „czerwoną flagą”?
- 2.38** Czy stwierdzono poważne nieprawidłowości nie związane z „czerwonymi flagami” wskazanymi w raportach z systemu Arachne?
- 2.39** Czy w przypadku stwierdzenia poważnych nieprawidłowości podjęto działania naprawcze?
- 2.40** Czy zamówienie publiczne, w tym informacje o wykonawcy/podwykonawcy, zostało właściwie zarejestrowane w CST2021?

3. Realizacja projektu:

- 3.1** Czy w procesie realizacji kamienia milowego/wskaźnika inwestycji w IOI funkcjonują wewnętrzne procedury w zakresie prowadzenia wyodrębnionej ewidencji księgowej oraz obiegu i kontroli dowodów księgowych związanych z realizacją inwestycji?
- 3.2** Czy w procesie realizacji kamienia milowego/wskaźnika inwestycji w IOI dokonano i zachowano rozdzielczość zadań i funkcji w zakresie dotyczącym w szczególności kontroli merytorycznej, formalno-rachunkowej dowodów, zatwierdzania dowodów oraz wykonywania płatności (dyspozycji środkami pieniężnymi)?
- 3.3** Czy IOI prowadzi wyodrębnioną ewidencję księgową dla inwestycji lub odrębny kod (oznaczenie) identyfikujące operacje (transakcje) w systemie księgowym oraz dokumenty stanowiące podstawę rozliczenia inwestycji?
- 3.4** Czy w procesie realizacji kamienia milowego/wskaźnika inwestycji w IOI zdefiniowano katalog kosztów kwalifikowalnych oraz niekwalifikowalnych w inwestycji?
- 3.5** Czy IOI posiada dokumentację finansowo-księgową potwierdzającą poniesione wydatki w zakresie realizacji kamienia milowego/wskaźnika w inwestycji?
- 3.6** Czy w ewidencji księgowej IOI ujęte zostały kontrolowane wydatki dotyczące realizacji kamienia milowego/wskaźnika w inwestycji?
- 3.7** Czy możliwa jest identyfikacja transakcji i operacji bankowych dla kontrolowanych wydatków poniesionych w związku z realizacją kamienia milowego/wskaźnika w inwestycji?



- 3.8** Czy dokumentacja finansowo-księgową dokumentująca rozliczenie w wymiarze rzeczowym i finansowym realizację realizacji kamienia milowego/wskaźnika w inwestycji jest kompletna i rzetelna?
- 3.9** Czy kontrolowane wydatki odpowiadają zakresowi realizowanego kamienia milowego/wskaźnika w inwestycji?
- 3.10** Czy tytułem realizacji kamienia milowego/wskaźnika w inwestycji wystąpiły należności kwestionowane przez wykonawcę (w całości lub częściowo) oraz należności dochodzone na drodze sądowej (roszczenia sporne) przez strony umowy?

4. Nadużycia:

- 4.1** Czy IOI stosuje odpowiednie procedury/regulacje wewnętrzne dotyczące zapobiegania konfliktowi interesów, korupcji i nadużyciom finansowym przy realizacji przedsięwzięcia/inwestycji?
- 4.2** Czy w procesie realizacji kamienia milowego/wskaźnika inwestycji IOI wykorzystywała dane udostępnione w aplikacji Skaner do weryfikacji podwójnego finansowania?
- 4.3** Czy w toku kontroli wykonania i weryfikacji wydatków przeprowadzono weryfikację podwójnego finansowania w realizacji kamienia milowego/wskaźnika w inwestycji z wykorzystaniem raportów z aplikacji Skaner?
- 4.4** Czy w wyniku przeprowadzonej w toku kontroli wykonania i weryfikacji wydatków analizy w aplikacji Skaner zostało zidentyfikowane podwójne finansowanie w realizacji kamienia milowego/wskaźnika w inwestycji?
- 4.5** Czy stwierdzono przypadki podwójnego finansowania w realizacji kamienia milowego/wskaźnika w inwestycji nie związane z wykorzystaniem raportów z aplikacji Skaner?
- 4.6** Czy w przypadku stwierdzenia podwójnego finansowania podjęto działania naprawcze?
- 4.7** Czy IOI upublicznił na swojej stronie internetowej informację o funkcjonowaniu mechanizmu umożliwiającego sygnalizowanie nieprawidłowości w ramach realizowanego przedsięwzięcia lub o podejrzeniach korupcji i nadużyć finansowych poprzez adres e-mail, który będzie obsługiwany przez IOI?
- 4.8** Czy w zakresie prowadzonej kontroli ewentualne przypadki konfliktu interesów, korupcji, nadużyć finansowych lub podwójnego finansowego zostały odpowiednio udokumentowane i zgłoszone do właściwych organów, w tym zarejestrowane w aplikacji e-Kontrola?



5. Polityki horyzontalne:

- 5.1** Czy przedsięwzięcie/inwestycja jest realizowane zgodnie z zasadami horyzontalnymi UE odnoszącymi się do realizacji KPO?
- 5.2** Czy przedsięwzięcie/inwestycja jest realizowane zgodnie z zasadą „niewyrządzenia znaczącej szkody” – „Do No Significant Harm” (DNSH)?

6. Arachne:

- 6.1** Czy przeprowadzono analizę podmiotów biorących udział w realizacji przedsięwzięcia/inwestycji z wykorzystaniem raportów z systemu Arachne?
- 6.2** Czy w procesie realizacji kamienia milowego/wskaźnika w inwestycji, w szczególności na etapie zawierania umów i wprowadzania zleceń wypłaty IOI dokonywała analizy raportów w systemie Arachne lub aplikacji Skaner?
- 6.3** Czy w procesie realizacji kamienia milowego/wskaźnika w inwestycji, na etapie składania oświadczeń o bezstronności, IOI dokonywała weryfikacji tych oświadczeń poprzez aplikację Skaner?
- 6.4** Czy w wyniku przeprowadzonych w toku realizacji kamienia milowego/wskaźnika w inwestycji, analiz w systemie Arachne lub aplikacji Skaner zostało stwierdzone ryzyko wystąpienia potencjalnej nieprawidłowości dotyczącej nadużyć finansowych, korupcji lub konfliktu interesów?
- 6.5** Czy w zakresie prowadzonej kontroli ewentualne przypadki konfliktu interesów, korupcji, nadużyć finansowych zidentyfikowane na podstawie analizy raportów z systemu Arachne lub Skaner, zostały udokumentowane i zgłoszone do właściwych organów, w tym zarejestrowane w systemie teleinformatycznym?
- 6.6** Czy w toku prowadzonych kontroli wykonania i weryfikacji wydatków przeprowadzono z wykorzystaniem raportów z systemu Arachne analizę podmiotów/osób biorących udział w realizacji kamienia milowego/wskaźnika w inwestycji?
- 6.7** Czy w wyniku przeprowadzonej w toku kontroli wykonania i weryfikacji wydatków analizy w systemie Arachne zostało stwierdzone ryzyko wystąpienia potencjalnej nieprawidłowości dotyczącej nadużyć finansowych, korupcji lub konfliktu interesów?



- 6.8** Czy ewentualne przypadki konfliktu interesów, korupcji, nadużyć finansowych zidentyfikowane w toku prowadzonych czynności kontrolnych na podstawie analizy raportów z systemu Arachne, zostały udokumentowane i zgłoszone do właściwych organów, w tym zarejestrowane w aplikacji e-Kontrola w zakresie prowadzonej kontroli?
- 6.9** Czy potwierdzono podejrzenie wystąpienia poważnej nieprawidłowości w zakresie nadużyć finansowych, konfliktu interesów, korupcji lub podwójnego finansowania, jeżeli w raportach z systemu Arachne wykazane zostały wskaźniki ryzyka oznaczone „czerwoną flagą”?
- 6.10** Czy stwierdzono poważne nieprawidłowości nie związane z „czerwonymi flagami” wskazanymi przez system Arachne?
- 6.11** Czy w przypadku stwierdzenia poważnych nieprawidłowości podjęto działania naprawcze?

7. Ścieżka Audytu:

- 7.1** Czy w IOI istnieją regulacje wewnętrzne, w tym w zakresie stosowania systemu Arachne, zapewniające przeciwdziałanie korupcji, nadużyciom finansowym, podwójnemu finansowaniu lub konfliktowi interesów, a także w zakresie mechanizmu sygnalizacyjnego (zgłoszeń obywatelskich)?
- 7.2** Czy istnieje ślad audytowy w ramach CST2021 w zakresie sprawozdawczości dotyczącej realizacji kamienia milowego/wskaźnika w inwestycji?
- 7.3** Czy zachowane zostały terminy wprowadzenia formularza sprawozdawczego do CST2021?
- 7.4** Czy procedury/regulacje wewnętrzne dotyczące przeciwdziałania korupcji, nadużyciom finansowym, podwójnemu finansowaniu lub konfliktowi interesów a także mechanizmu sygnalizacyjnego, zostały uwzględnione w IOI na etapie przygotowania i zatwierdzania dokumentów służących realizacji kamienia milowego/wskaźnika w inwestycji?
- 7.5** Czy w procesie realizacji kamienia milowego/wskaźnika w inwestycji zidentyfikowano przypadki konfliktu interesów, przypadki korupcji lub nadużyć finansowych?
- 7.6** Czy w sytuacji zidentyfikowania przypadku konfliktu interesów, korupcji lub nadużyć finansowych, zostały one udokumentowane i zgłoszone do właściwych organów, w tym odnotowane w CST2021 w formularzu sprawozdawczym?
- 7.7** Czy w przypadku stwierdzenia poważnych nieprawidłowości podjęto działania naprawcze i czy zostały te nieprawidłowości skorygowane?

Rzeczpospolita
PolskaSfinansowane przez
Unię Europejską
NextGenerationEUMinisterstwo
Finansów

8. Informacja i promocja

- 8.1** Czy w procesie realizacji kamienia milowego/wskaźnika inwestycji IOI zrealizowała działania informacyjno-promocyjne zgodnie z założeniami określonymi w Krajowym Planie Odbudowy i Zwiększenia Odporności, w tym Załącznikiem do Strategii Promocji i Informacji Krajowego Planu Odbudowy i Zwiększania Odporności – Księgą Identyfikacji Wizualnej Krajowego Planu Odbudowy i Zwiększania Odporności?
- 8.2** Czy zgodnie z art. 34 ust. 2 rozporządzenia 2021/241 w procesie realizacji kamienia milowego/wskaźnika w inwestycji IOI zaznaczyła wsparcie pochodzące z UE w ramach Instrumentu na rzecz Odbudowy i Zwiększania Odporności między innymi poprzez prezentowanie godła UE i oświadczenia o treści: „Sfinansowane przez Unię Europejską – NextGenerationEU”?
- 8.3** Czy w procesie realizacji kamienia milowego/wskaźnika w inwestycji IOI prowadziła działania komunikacyjne skoncentrowane na informowaniu o KPO i realizowanej w jego ramach inwestycji, możliwościach z nim związanych i korzyściach rozwojowych – z wykorzystaniem kanału internet?
- 8.4** Czy działania komunikacyjne polegające na informowaniu o KPO i procesie realizacji kamienia milowego/wskaźnika w inwestycji były realizowane również przez IOI – z wykorzystaniem kanału internet?

9. Pomoc publiczna/pomoc de minimis:

- 9.1** Czy w momencie ogłaszania konkursu istniała podstawa prawna określająca zasady udzielania pomocy publicznej/de minimis dla OOW realizującego przedsięwzięcie? Jeżeli tak, to należy wskazać właściwą podstawę z poniższej listy:
- rozporządzenie Komisji (UE) nr 651/2014 z dnia 17 czerwca 2014 r. uznające niektóre rodzaje pomocy za zgodne z rynkiem wewnętrznym w zastosowaniu art. 107 i 108 Traktatu o funkcjonowaniu Unii Europejskiej;
 - rozporządzenie Komisji (UE) nr 360/2012 z dnia 25 kwietnia 2012 r. w sprawie stosowania art. 107 i 108 Traktatu o funkcjonowaniu Unii Europejskiej do pomocy de minimis przyznawanej przedsiębiorstwom wykonującym usługi świadczone w ogólnym interesie gospodarczym;

Rzeczpospolita
PolskaSfinansowane przez
Unię Europejską
NextGenerationEUMinisterstwo
Finansów

- c) rozporządzenie Komisji (UE) nr 1407/2013 z dnia 18 grudnia 2013 r. w sprawie stosowania art. 107 i 108 Traktatu o funkcjonowaniu Unii Europejskiej do pomocy de minimis;
- d) rozporządzenie Komisji (UE) nr 2023/2831 z dnia 13 grudnia 2023 r. w sprawie stosowania art. 107 i 108 Traktatu o funkcjonowaniu Unii Europejskiej do pomocy de minimis;
- e) rozporządzenie Komisji (UE) nr 2023/2832 z dnia 13 grudnia 2023 r. w sprawie stosowania art. 107 i 108 Traktatu o funkcjonowaniu Unii Europejskiej do pomocy de minimis przyznawanej przedsiębiorstwom wykonującym usługi świadczone w ogólnym interesie gospodarczym.

- 9.2** Czy w momencie ogłaszania konkursu istniała podstawa prawna określająca szczegółowe zasady udzielania pomocy na poziomie krajowym, tj. rozporządzenie właściwego ministra pełniącego funkcję instytucji odpowiedzialnej za realizację inwestycji, określające szczegółowe przeznaczenie, warunki i tryb udzielania tej pomocy, a także podmioty jej udzielające, uwzględniając konieczność zapewnienia zgodności tej pomocy z rynkiem wewnętrznym, efektywnego i skutecznego jej wykorzystania oraz przejrzystości jej udzielania, w przypadku gdy odrębne przepisy nie określają szczegółowego przeznaczenia, warunków lub trybu udzielania tej pomocy, o którym mowa w art. 14lc ust. 4 UZPPR?
- 9.3** Czy z możliwości udzielenia pomocy zostały wykluczone podmioty/osoby, które zostały objęte sankcjami w związku z agresją Federacji Rosyjskiej na Ukrainę – zgodnie z ustawą z dnia 13 kwietnia 2022 r. o szczególnych rozwiązaniach w zakresie przeciwdziałania wspieraniu agresji na Ukrainę oraz służących ochronie bezpieczeństwa narodowego?
- 9.4** Czy informacje o udzielonej pomocy są sprawozdawane za pomocą SHRiMP 2?
- 9.5** Czy udzielona pomoc publiczna/ pomoc de minimis została udokumentowana w ramach sprawozdawczości w CST2021?
- 9.6** Czy w przypadku pomocy udzielanej na zasadach wyłączeń blokowych zapewniono zgodność wysokości udzielonej pomocy z odpowiednimi pułapami intensywności określonymi w przepisach unijnych i krajowych oraz prawidłowość wyliczenia intensywności pomocy publicznej oraz wkładu prywatnego wnoszonego w postaci gotówki, wynagrodzenia lub w formie mieszanej?

Rzeczpospolita
PolskaSfinansowane przez
Unię Europejską
NextGenerationEUMinisterstwo
Finansów

- 9.7** Czy OOW złożył Formularz informacji przedstawianych przy ubieganiu się o pomoc inną niż pomoc w rolnictwie lub rybołówstwie, pomoc de minimis lub pomoc de minimis w rolnictwie lub rybołówstwie?
- 9.8** Czy w przypadku pomocy udzielanej na zasadach pomocy de minimis OOW złożył Formularz informacji przedstawianych przy ubieganiu się o pomoc de minimis?
- 9.9** Czy OOW złożył oświadczenie o nieotrzymaniu pomocy de minimis na te same koszty kwalifikujące się do objęcia pomocą, na pokrycie których dany podmiot ubiega się o pomoc publiczną w ramach danego przedsięwzięcia (jeśli podmiot nie otrzymał pomocy de minimis)?
- 9.10** Czy w przypadku pomocy udzielanej na zasadach pomocy de minimis OOW posiada wszystkie zaświadczenia o pomocy de minimis, jakie otrzymał w roku, w którym ubiega się o pomoc oraz w ciągu dwóch⁵/trzech⁶ poprzedzających go lat, albo złożył oświadczenia o wielkości pomocy otrzymanej w tym okresie albo oświadczenie o nieotrzymaniu takiej pomocy, złożone przed dniem udzielenia pomocy w danym przedsięwzięciu?
- 9.11** Czy w przypadku udzielania pomocy publicznej/de minimis, dokonana krzyżowa weryfikacja oświadczeń dotyczących otrzymanej pomocy publicznej/de minimis z danymi w Systemie Udostępniania Danych o Pomocy Publicznej (SUDOP) potwierdziła zgodność danych zawartych w oświadczeniu i w SUDOP?
- 9.12** Czy w trakcie kontroli stwierdzono, że OOW otrzymał pomoc publiczną lub pomoc de minimis na realizację przedsięwzięcia z innych źródeł lub w ramach innego programu wsparcia?⁷
- 9.13** Czy wydatki rozliczane w ramach poszczególnych kategorii pomocy zostały faktycznie poniesione zgodnie z przeznaczeniem oraz spełniają warunki określone w unijnych oraz krajowych przepisach regulujących udzielanie pomocy?
- 9.14** Czy OOW rozpoczął realizację przedsięwzięcia po dniu złożenia wniosku o objęcie przedsięwzięcia wsparciem (dotyczy przedsięwzięć, w których istnieje obowiązek zachowania efektu zachęty)?
- 9.15** Czy na moment przeprowadzenia kontroli inwestycja została utrzymana w okresie i miejscu wskazanym w przepisach o udzielaniu pomocy?

⁵ Dotyczy sytuacji, gdy w momencie udzielania pomocy de minimis obowiązywało rozporządzenie Komisji (UE) nr 1407/2013 oraz nr 360/2012.

⁶ Dotyczy sytuacji, gdy w momencie udzielania pomocy de minimis obowiązywało rozporządzenie Komisji (UE) nr 2023/2831 oraz 2023/2832.

⁷ W przypadku kontroli przeprowadzanej na miejscu realizacji przedsięwzięcia powinna ona polegać na m.in. na weryfikacji czy na środkach trwałych oraz wartościach niematerialnych i prawnych zakupionych w ramach przedsięwzięcia nie znajdują się oznaczenia sugerujące o ich finansowaniu z innych źródeł. W przypadku stwierdzenia podwójnego finansowania wydatków należy wskazać jakie to są wydatki oraz na jakiej podstawie dokonano ww. stwierdzenia.