Krajowa Administracja Skarbowa

Ministerstwo Finansów

Instytucja Audytowa
Dobór próby do badania
Nieprawidłowości

ul. Świętokrzyska 12
00-916 Warszawa

tel.: +48 22 694 32 82
fax :+48 22 694 51 52

www.mf.gov.pl | www.kas.gov.pl

Warszawa, 11 kwietnia 2018 r.

Krajowa Administracja Skarbowa

Instytucja Audytowa

Szef Krajowej Administracji Skarbowej

Departament Audytu Środków Publicznych
Ministerstwo Finansów

Wydziały Audytu
Wydziały Terenowe Audytu

2

Krajowa Administracja Skarbowa

Zadania Instytucji Audytowej

Wyrażenie niezależnej opinii na temat tego, czy:

- zestawienie wydatków jest rzetelne i wiarygodne
- wydatki zadeklarowane do KE są zgodne z prawem i prawidłowe
- system zarządzania i kontroli funkcjonuje prawidłowo
- deklaracja zarządcza jest wiarygodna

3

Krajowa Administracja Skarbowa

Audyt operacji – dobór próby

Cel: potwierdzenie kwalifikowalności wydatków zadeklarowanych do KE w roku obrachunkowym

Populacja – wydatki zadeklarowane do KE w roku obrachunkowym

Wielkość próby – minimum 30 projektów, losowy dobór

Wyniki audytu są ekstrapolowane na całą populację

Błąd < 2% - wydatki są prawidłowe z wyjątkami wskazanymi przez IA

Błąd > 2% - wydatki nie są prawidłowe, analiza przyczyn i podjęcie działań naprawczych przez IZ, korekta wydatków przez IC

4

Krajowa Administracja Skarbowa

Audyt systemu – dobór próby

- Cel: uzyskanie racjonalnego zapewnienia, że systemy funkcjonują skutecznie, zapobiegają błędom i nieprawidłowościom, wykrywają je i korygują.
- Testy polegają na powtórzeniu czynności wykonanych przez IP/IZ
- Populacja – wnioski o dofinansowanie, wnioski o płatność, kontrole, korekty
- Wielkość próby - uzależniona od ilości elementów badanego zagadnienia
- Brak ekstrapolacji błędów
- Na podstawie stwierdzonych błędów oraz analizy procedur IA ocenia skuteczność systemu zarządzania w badanym obszarze

5

Krajowa Administracja Skarbowa

Audyt operacji – rok obrachunkowy 2016/17

22 programy operacyjne

Populacja 24,4 mld zł

Zakres audytu:

- 19 mld zł (78%)
- 790 projektów
- 1427 wniosków o płatność

6

Krajowa Administracja Skarbowa

Audyt operacji – POPC

Populacja 409 mln zł

Zbadane wydatki:

- 340 mln zł (83%)
- 31 projektów (30%)
- 43 wnioski o płatność (20%)

Nieprawidłowości:

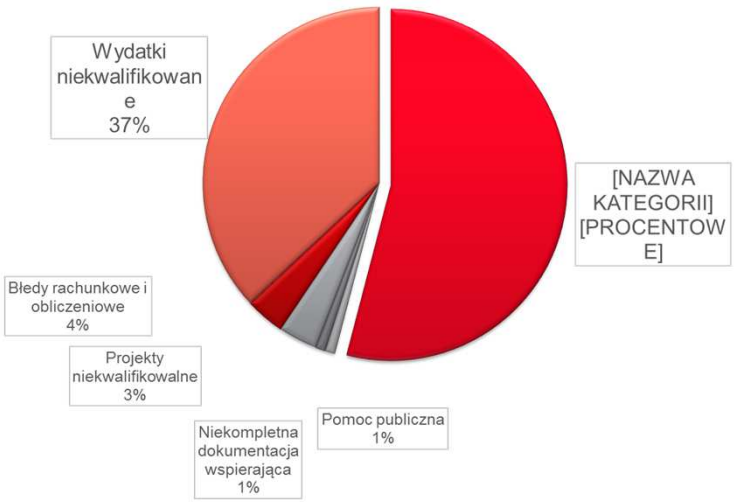
- 41 tys. zł
- 2 projekty (2%)
- 2 wnioski (1%)

! 21 badanych projektów – tylko zaliczki

7

Krajowa Administracja Skarbowa

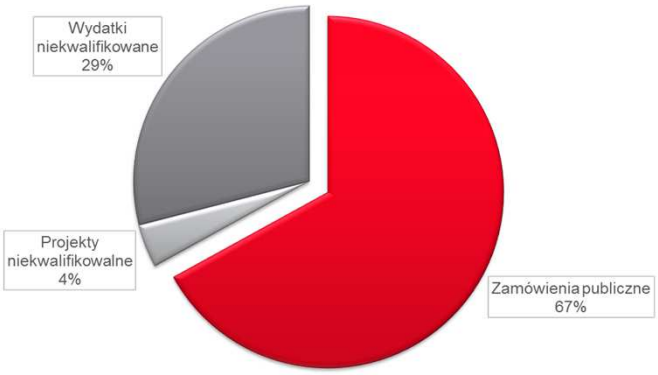
Audyt operacji – ilość nieprawidłowości



8

Krajowa Administracja Skarbowa

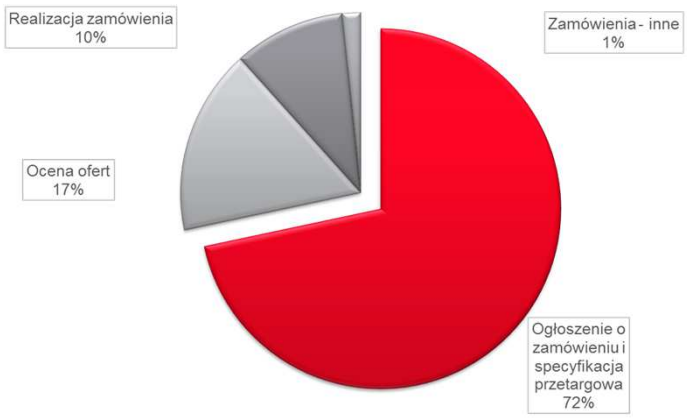
Audyt operacji – kwota nieprawidłowości



9

Krajowa Administracja Skarbowa

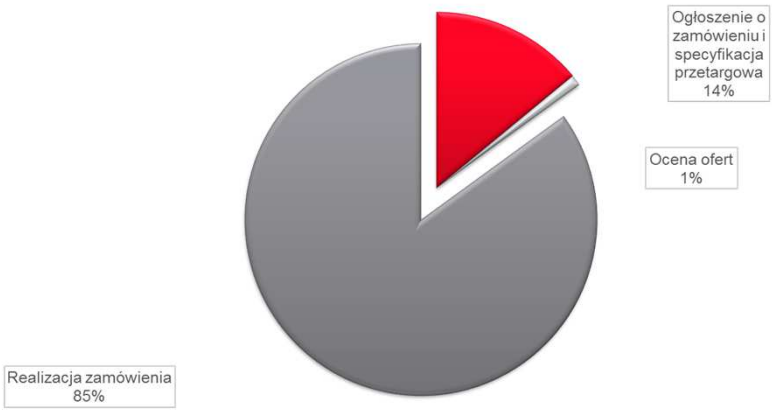
Nieprawidłowości w zamówieniach – ilość ustaleń



10

Krajowa Administracja Skarbowa

Nieprawidłowości w zamówieniach – kwota ustaleń



11

Krajowa Administracja Skarbowa

Nieprawidłowości w zamówieniach - ogłoszenia

- Nieprawidłowe oszacowanie wartości zamówienia / podział zamówienia
- Brak lub nieprawidłowe rozeznanie rynku
- Brak publikacji ogłoszenia na stronie internetowej
- Skrócenie terminu składania ofert/wniosków
- Brak wydłużenia terminu składania ofert w odpowiednich przypadkach
- Brak wskazania kryteriów wyboru
- Niezgodne z prawem kryteria wyboru
- Dyskryminujący opis przedmiotu zamówienia
- Nieproporcjonalne warunki udziału
- Nieprawidłowe zaakceptowanie / odrzucenie oferentów

12

Krajowa Administracja Skarbowa

Nieprawidłowości w ogłoszeniach - ustalenia

- Nazwy programów informatycznych, wyrobów, produktów w opisie przedmiotu zamówienia bez uzasadnienia merytorycznego i dopuszczenia produktów równoważnych
- Bardzo szczegółowe i często nieuzasadnione wymagania techniczne spełniają wyroby tylko jednego producenta
- Wymaganie, żeby dostarczane towary pochodziły z terenu danego województwa, kraju
- Serwis na terenie Polski, województwa, w określonej odległości
- Dostawa odzieży roboczej – wymaganie doświadczenia w dostawach odzieży roboczej do projektów współfinansowanych z funduszy europejskich

13

Krajowa Administracja Skarbowa

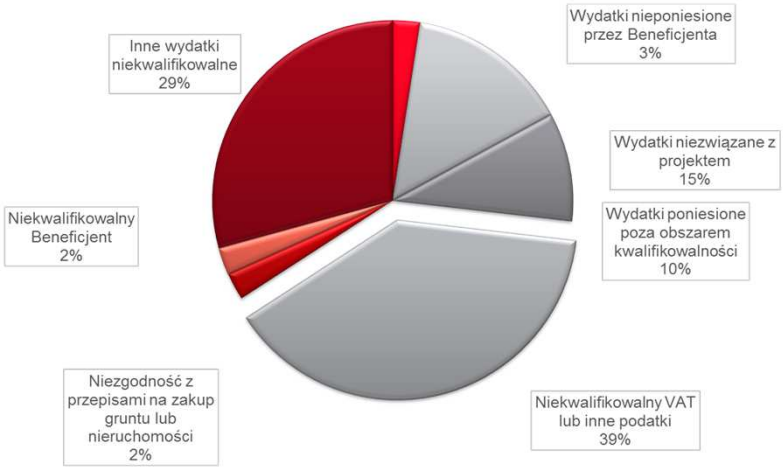
Nieprawidłowości w zamówieniach – ocena ofert i realizacja zamówienia

- Ocena ofert
  - Zmiana kryteriów kwalifikacji po otwarciu ofert - nieprawidłowe zaakceptowanie / odrzucenie oferentów
  - Brak przejrzystości lub nierówne traktowanie podczas oceny
  - Zmiana oferty podczas oceny
- Realizacja zamówienia
  - Istotna zmiana elementów zamówienia określonych w ogłoszeniu lub w SIWZ
  - Zamówienia na roboty dodatkowe / uzupełniające
  - Realizacja zamówienia bez udziału podmiotu trzeciego, za pomocą którego Wykonawca potwierdzał spełnianie warunków

14

Krajowa Administracja Skarbowa

Wydatki niekwalifikowalne – ilość ustaleń



15

Krajowa Administracja Skarbowa

Wydatki niekwalifikowalne - ustalenia

- Koszty pracy nauczycieli zatrudnionych w szkołach publicznych - stawki określone w Karcie Nauczyciela a nie umowach z nauczycielami
- Koszty pracy wolontariuszy – stawki określone w odpowiednich przepisach a nie w umowach zawieranych z wolontariuszami
- Koszty udziału w szkoleniu osób nieobecnych
- Wydatki na ZFŚS,
- Wydatki niezwiązane z realizacją projektu
- Zawyżenie kosztów poprzez stosowanie nieodpowiednich współczynników

16

Krajowa Administracja Skarbowa

Dziękuję za uwagę

Departament Audytu Środków Publicznych
Ministerstwo Finansów

sekretariat.DAS@mf.gov.pl
tel. 22 694 32 82
fax 22 694 51 52

17