

RZECZPOSPOLITA POLSKA
MINISTERSTWO FINANSÓW
Szef Krajowej Administracji Skarbowej

DAS9.9011.16.2025.80.HVJQ

Sprawozdanie
z audytu w zakresie opracowanej przez
Samorząd Województwa Śląskiego
procedury korzystania z systemu informatycznego
Arachne w procesach związanych z wdrażaniem
Krajowego Planu Odbudowy i Zwiększania Odporności –
działanie opisane w kamieniu milowym nr F7G

Warszawa, lipiec 2025 r.

SPIS TREŚCI

WYKAZ SKRÓTÓW	3
1 WSTĘP	5
1.1 CEL SPRAWOZDANIA	5
1.2 ORGAN ODPOWIEDZIALNY ZA SPORZĄDZENIE SPRAWOZDANIA	6
1.3 PODSUMOWANIE ISTOTNYCH USTALEŃ	6
2 METODYKA I ZAKRES PRAC AUDYTOWYCH.....	6
2.1 RAMY CZASOWE AUDYTU	7
2.2 ZAKRES WYKONANYCH PRAC	7
3 WYNIKI OCENY	7
ZAŁĄCZNIKI	8

Wykaz skrótów

1. ARACHNE	System informatyczny KE do punktowej oceny ryzyka, o którym mowa w art. 22 ust. 4 rozporządzenia 2021/241
2. DAS	Departament Audytu Środków Publicznych w Ministerstwie Finansów
3. DTW	Departament Terenów Wiejskich Urzędu Marszałkowskiego Województwa Śląskiego
4. IAS	Izba Administracji Skarbowej
5. IK KPO	Instytucja Koordynująca Krajowy Plan Odbudowy i Zwiększania Odporności
6. IOI	Instytucja odpowiedzialna za realizację inwestycji – minister kierujący działem administracji rządowej, któremu zgodnie z KPO zostało powierzone zadanie realizacji inwestycji
7. IOR	Instytucja odpowiedzialna za realizację reformy – minister kierujący działem administracji rządowej albo inny podmiot, któremu zgodnie z KPO zostało powierzone zadanie realizacji reformy
8. JW	Jednostka wspierająca plan rozwojowy – podmiot, któremu w drodze porozumienia albo umowy zawartych z instytucją odpowiedzialną za realizację inwestycji została powierzona realizacja części zadań związanych z realizacją inwestycji, w szczególności samorząd województwa
9. KAS	Krajowa Administracja Skarbowa
10. KE	Komisja Europejska
11. KPO	Krajowy Plan Odbudowy i Zwiększania Odporności, zatwierdzony przez Radę Ministrów, spójny z decyzją wykonawczą Rady UE z 17 czerwca 2022 r., stanowiący plan rozwojowy w rozumieniu art. 141b ustawy o zasadach prowadzenia polityki rozwoju
12. MFiPR	Ministerstwo Funduszy i Polityki Regionalnej
13. MRiRW	Ministerstwo Rolnictwa i Rozwoju Wsi
14. OOA	Organ odpowiedzialny za audyt, o którym mowa w art. 22 rozporządzenia 2021/241
15. 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
16. RRF	Recovery and Resilience Facility – Instrument na rzecz Odbudowy i Zwiększania Odporności
17. SWŚI	Samorząd Województwa Śląskiego
18. UE	Unia Europejska
19. UMWŚI	Urząd Marszałkowski Województwa Śląskiego

1 WSTĘP

1.1 CEL SPRAWOZDANIA

Sprawozdanie prezentuje wyniki audytu, którego celem była ocena opracowanych procedur korzystania z systemu informatycznego Arachne w procesach związanych z wdrażaniem Krajowego Planu Odbudowy i Zwiększania Odporności (KPO) – działanie opisane w kamieniu milowym nr F7G¹.

Zgodnie z art. 22 ust. 1 rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2021/241 z dnia 12 lutego 2021 r. ustanawiającego Instrument na rzecz Odbudowy i Zwiększania Odporności (rozporządzenie RRF/rozporządzenie 2021/241) przy wdrażaniu Instrumentu, państwa członkowskie, jako beneficjenci lub pożyczkobiorcy środków finansowych w ramach Instrumentu, podejmują wszelkie odpowiednie środki w celu ochrony interesów finansowych Unii oraz w celu zapewnienia, by wykorzystanie środków finansowych w związku z działaniami wspieranymi przez Instrument było zgodne z mającym zastosowaniem prawem unijnym i krajowym, w szczególności w odniesieniu do zapobiegania nadużyciom finansowym, korupcji i konfliktom interesów oraz ich wykrywania i korygowania.

Ponadto, zgodnie z art. 22 ust. 4 rozporządzenia RRF Komisja Europejska (KE) udostępnia państwom członkowskim zintegrowany i interoperacyjny system informacji i monitorowania, w tym jednolite narzędzie do eksploracji danych i punktowej oceny ryzyka, w celu uzyskania dostępu do odnośnych danych i ich analizy z myślą o upowszechnieniu zastosowaniu tego systemu przez państwa członkowskie.

Zgodnie z komponentem F zaktualizowanego tekstu Krajowego Planu Odbudowy i Zwiększania Odporności (KPO), uwzględniającego wyniki negocjacji z KE i spójnego z decyzją wykonawczą Rady UE z 17 czerwca 2022 r.² reformy zaplanowane w ramach tego komponentu mają służyć m.in. zapewnieniu stosowania narzędzia punktowej oceny ryzyka Arachne we wdrażaniu KPO. Reforma F3.1.³ w ramach tego komponentu obejmowała również wprowadzenie systemu informatycznego, zgodnie z art. 22 ust. 2 lit. d) rozporządzenia (UE) nr 2021/241 w celu gromadzenia danych związanych z wdrażaniem wszystkich środków dotyczących inwestycji i reform. Dane pochodzące z systemu będą zasilać system Arachne co kwartał i będą wykorzystywane podczas audytów i kontroli.

Natomiast w ramach realizacji kamienia milowego F7G w zakresie zapewnienia skutecznego audytu i kontroli KPO, Komisja Europejska przedstawiła stronie polskiej szczegółowe warunki uznania za zrealizowany kamień milowy w zakresie zapewnienia skutecznego audytu i kontroli w ramach realizacji KPO, chroniącego interesy finansowe Unii. Wśród tych warunków znalazł się punkt wskazujący na konieczność ustanowienia procedur instytucji zaangażowanych w realizację KPO opisujących wykorzystanie systemu Arachne podczas kontroli i audytów w celu zapobiegania i wykrywania oraz korygowania poważnych nieprawidłowości – konfliktów interesów, nadużyć finansowych, korupcji, a także przypadków podwójnego finansowania⁴.

¹ Zgodnie z załącznikiem do wniosku dotyczącego decyzji wykonawczej Rady zmieniającej decyzję wykonawczą (UE) (ST 9728/22 INIT; ST/9728/22 ADD 1) z dnia 17 czerwca 2022 r. w sprawie zatwierdzenia oceny planu odbudowy i zwiększania odporności Polski (SWD(2024) 169 final).

² Pismo Instytucji Koordynującej KPO (IK KPO) – Ministerstwa Funduszy i Polityki Regionalnej z 11 lipca 2022 r., znak: DSR-Xd.6011.14.2022.

³ F3.1. Reforma w zakresie poprawy warunków realizacji Krajowego Planu Odbudowy i Zwiększania Odporności.

⁴ Pismo IK KPO z 1 lipca 2022 r., znak: DKF.5203.1.2022.DK.

W Wytycznych⁵ w zakresie kontroli w ramach planu rozwojowego współfinansowanego ze środków Instrumentu na rzecz Odbudowy i Zwiększania Odporności (rozdział 4, pkt 11) ujęto zapis zobowiązujący:

- instytucje odpowiedzialne za realizację reform (IOR),
- instytucje odpowiedzialne za realizację inwestycji (IOI),
- jednostki wspierające plan rozwojowy (JW)

aby w toku prowadzonych kontroli, w stosowych przypadkach, wykorzystywały opracowane przez KE narzędzie informatyczne Arachne.

Sprawozdanie przedstawia zakres i wyniki czynności wykonanych przez pracowników Izby Administracji Skarbowej w Poznaniu oraz pracowników Departamentu Audytu Środków Publicznych w Ministerstwie Finansów w odniesieniu do procedury wykorzystywania systemu Arachne, przygotowanej przez Samorząd Województwa Śląskiego.

1.2 ORGAN ODPOWIEDZIALNY ZA SPORZĄDZENIE SPRAWOZDANIA

Na podstawie art. 14lv ustawy z dnia 6 grudnia 2006 r. o zasadach prowadzenia polityki rozwoju⁶ funkcję organu odpowiedzialnego za audyt (OOA) sprawuje Szef Krajowej Administracji Skarbowej (KAS), działający na podstawie ustawy z 16 listopada 2016 r. o Krajowej Administracji Skarbowej⁷ (ustawa o KAS).

Szef Krajowej Administracji Skarbowej prowadzi audyt KPO na zasadach stosowanych przy audycie krajowego programu operacyjnego i krajowego programu w rozumieniu ustawy o KAS.

1.3 PODSUMOWANIE ISTOTNYCH USTALEŃ

W wyniku przeprowadzonych prac audytowych OOA potwierdził istnienie – w badanej instytucji – procedury wykorzystywania systemu Arachne w celu zapobiegania, wykrywania i korygowania konfliktu interesów, nadużyć finansowych, korupcji i podwójnego finansowania. Procedura przekazana przez instytucję do OOA i objęta pracami audytowymi wypełnia założenia określone przez IK KPO.

2 METODYKA I ZAKRES PRAC AUDYTOWYCH

Podczas realizacji audytu zastosowano następujące narzędzia i techniki badawcze:

1. analiza przyjętych przez SWŚI przepisów organizacyjnych, w tym procedur i instrukcji, w zakresie niezbędnym do przeprowadzenia audytu;
2. analiza dokumentów dotyczących osób wyznaczonych do przeprowadzania czynności weryfikacyjno-kontrolnych realizowanych przez SWŚI w zakresie wdrażania KPO, w tym nadanych uprawnień do pracy w systemie Arachne;
3. test wiarygodności – dokumentowanie procesu powierzenia uprawnień poszczególnym pracownikom, wyznaczonym do przeprowadzania czynności weryfikacyjno-kontrolnych w systemie Arachne, na podstawie:
 - zakresu nadanych uprawnień do pracy w systemie;
 - rzeczywistego dostępu do systemu Arachne (Print Screen Profilu użytkownika systemu).

⁵ Z 8 maja 2025 r.

⁶ Ustawa z dnia 6 grudnia 2006 r. o zasadach prowadzenia polityki rozwoju (Dz.U. z 2025 r. poz. 198).

⁷ Ustawa z dnia 16 listopada 2016 roku o Krajowej Administracji Skarbowej (Dz.U. z 2023 r. poz. 615, ze zm.).

2.1 RAMY CZASOWE AUDYTU

Audyt prowadzony był w Samorządzie Województwa Śląskiego, w Departamencie Terenów Wiejskich Urzędu Marszałkowskiego Województwa Śląskiego w okresie marzec-maj 2025 r.

2.2 ZAKRES WYKONANYCH PRAC

W ramach audytu badaniem objęto opracowaną przez SWŚI „Procedurę wykorzystania narzędzia Arachne przez Samorząd Województwa Śląskiego w ramach Krajowego Planu Odbudowy i Zwiększania Odporności” w celu sformułowania oceny czy:

- 1) procedura jest zgodna z założeniami przyjętymi przez IK KPO w dokumencie pt. „Ramowa Procedura Stosowania Arachne w IOR/IOI”;
- 2) unormowania zawarte w procedurze właściwie przenoszą obowiązki państwa członkowskiego UE (zakresie adekwatnym do powierzonych SWŚI zadań) wynikające z art. 22 rozporządzenia UE 2021/241;
- 3) kompetencje i obowiązki przewidziane dla poszczególnych pracowników, wynikające z przyjętej „Procedury wykorzystania narzędzia Arachne przez Samorząd Województwa Śląskiego w ramach Krajowego Planu Odbudowy i Zwiększania Odporności” zostały im zakomunikowane i prawidłowo powierzone.

Analizie poddano następujące dokumenty:

- „Procedurę wykorzystania narzędzia Arachne przez Samorząd Województwa Śląskiego w ramach Krajowego Planu Odbudowy i Zwiększania Odporności”;
- regulacje wewnętrzne SWŚI;
- korespondencję mailową pomiędzy SWŚI a MRiRW w toku oceny projektu procedury przez IK KPO oraz w zakresie nadawania dostępów dla użytkowników systemu Arachne;
- dokumentację nadawanych uprawnień do pracy w systemie Arachne;
- wyjaśnienia udzielane w trakcie audytu przez osoby upoważnione do ich przekazywania w imieniu Samorządu Województwa Śląskiego.

3 WYNIKI OCENY

W wyniku przeprowadzonych czynności ustalono:

1. SWŚI przewidziano w Krajowym Planie Odbudowy i Zwiększania Odporności jako jednostkę wspierającą, której powierzono realizację części zadań związanych z realizacją inwestycji/reformy w ramach KPO;
2. Procedura została przekazana do uzgodnienia do IOI w dniu 24.10.2024 r. IOI nie wniosło uwag wobec przekazanej procedury;
3. Procedura została zatwierdzona do stosowania przez odpowiedni poziom Kierownictwa SWŚI;
4. Procedura spełnia wymogi w celu wypełnienia obowiązków państwa członkowskiego UE (w zakresie adekwatnym do powierzonych SWŚI zadań) wynikające z art. 22 Rozporządzenia UE 2021/241;
5. Procedura spełnia również założenia jakie zostały opracowane i przekazane przez IK KPO w postaci „Ramowej Procedury Stosowania Arachne w IOR/IOI”;
6. W toku wykonywanych obowiązków, pracownicy obowiązani są do korzystania z „Guidance note on the use of Arachne”. Procedura określa także obowiązek

uczestniczenia przez nich w szkoleniach z zakresu etyki i uczciwości oraz sposobu identyfikowania konfliktów interesów zarządzania nimi i ich monitorowania;

7. Zapisy Procedury normują zasady ochrony i przetwarzania danych osobowych.

W wyniku prac audytowych OOA nie sformułował rekomendacji oraz badane zagadnienie ocenił w kategorii: Wysoki poziom pewności.

Z upoważnienia
Szefa Krajowej Administracji Skarbowej

Dyrektor
Departamentu Audytu Środków Publicznych
w Ministerstwie Finansów

Dominik Zalewski

ZAŁĄCZNIKI

Załącznik nr 1 – wykaz dokumentacji objętej badaniem