

RZECZPOSPOLITA POLSKA
MINISTERSTWO FINANSÓW
Szef Krajowej Administracji Skarbowej

DAS9.9011.4.2026.71.HVJQ

Sprawozdanie
z audytu w zakresie opracowanej przez
łódzki Urząd Wojewódzki w Łodzi
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, maj 2026

SPIS TREŚCI

WYKAZ SKRÓTÓW	2
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	6
2.2 ZAKRES WYKONANYCH PRAC	6
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. IAS	Izba Administracji Skarbowej
4. IK KPO	Instytucja Koordynująca Krajowy Plan Odbudowy i Zwiększania Odporności – w zakresie audytu funkcja przypisana Ministrowi Funduszy i Polityki Regionalnej
5. IOI	Instytucja odpowiedzialna za realizację inwestycji – minister kierujący działem administracji rządowej, któremu zgodnie z KPO zostało powierzone zadanie realizacji inwestycji – zakresie audytu funkcja przypisana Ministrowi Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej
6. IOR	Instytucja odpowiedzialna za realizację reformy – minister kierujący działem administracji rządowej albo inny podmiot, któremu zgodnie z KPO zostało powierzone zadanie realizacji reformy
7. 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
8. KAS	Krajowa Administracja Skarbowa
9. KE	Komisja Europejska
10. 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
11. ŁUW	Łódzki Urząd Wojewódzki w Łodzi
12. MFiPR	Ministerstwo Funduszy i Polityki Regionalnej
13. MRPiPS	Ministerstwo Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej
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. UE	Unia Europejska

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.

Natomiast warunkiem związanym z ustalonym kamieniem milowym F7G w zakresie zapewnienia skutecznego audytu i kontroli KPO jest konieczność ustanowienia procedur przez instytucje zaangażowane w realizację KPO, opisujących wykorzystanie systemu Arachne w celu zapobiegania i wykrywania oraz korygowania poważnych nieprawidłowości – konfliktów interesów, nadużyć finansowych, korupcji, a także przypadków podwójnego finansowania⁴.

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)

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 IK KPO 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.

⁵ z 6 lutego 2026 r.

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 ŁUW.

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 ŁUW 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 ŁUW 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).

2.1 RAMY CZASOWE AUDYTU

Audyt prowadzony był w ŁUW w okresie marzec – kwiecień 2026 r.

2.2 ZAKRES WYKONANYCH PRAC

W ramach audytu badaniem objęto opracowaną przez ŁUW „Procedurę stosowania systemu Arachne w JW” stanowiącą załącznik nr 1 do „Procedury kontroli realizacji przedsięwzięć w łódzkim Urzędzie Wojewódzkim w Łodzi jako Jednostce Wspierającej/Jednostka

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 r. o Krajowej Administracji Skarbowej (Dz.U. z 2025 r. poz. 1131, ze zm.).

Wspierająca w ramach inwestycji A4.2.1 KPO”, wersja 8 z sierpnia 2025 r. 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 ŁUW zadań) wynikające z art. 22 rozporządzenia UE 2021/241;
- 3) Kompetencje i obowiązki przewidziane dla poszczególnych pracowników, wynikające z przyjętej „Procedury stosowania systemu Arachne w JW” stanowiącej załącznik nr 1 do „Procedury kontroli realizacji przedsięwzięć w Łódzkim Urzędzie Wojewódzkim w Łodzi jako Jednostce Wspierającej/Jednostka Wspierająca w ramach inwestycji A4.2.1 KPO”, wersja 8 z sierpnia 2025 r. zostały im zakomunikowane i prawidłowo powierzone.

Analizie poddano następujące dokumenty:

- „Procedurę stosowania systemu Arachne w JW” stanowiącą załącznik nr 1 do „Procedury kontroli realizacji przedsięwzięć w Łódzkim Urzędzie Wojewódzkim w Łodzi jako Jednostce Wspierającej/Jednostka Wspierająca w ramach inwestycji A4.2.1 KPO”, wersja 8 z sierpnia 2025 r.;
- regulacje wewnętrzne ŁUW określające zakres zadań związanych z realizacją zadań w ramach KPO, w tym użytkowaniem i wykorzystaniem danych z systemu Arachne;
- korespondencję, w tym mailową pomiędzy ŁUW a IOI w toku oceny procedury oraz w zakresie nadawania dostępów dla użytkowników systemu Arachne;
- dokumentację nadawanych uprawnień do pracy w systemie Arachne wraz z potwierdzeniem utworzenia dostępu do kont w systemie Arachne, potwierdzeniem logowania się do systemu oraz zakresami czynności pracowników, którym powierzono zadania w ramach KPO i wykorzystywanie narzędzia Arachne;
- przykładowe listy sprawdzające potwierdzające przeprowadzenie analizy raportów z systemu Arachne wraz z raportami;
- wyjaśnienia udzielane w trakcie audytu przez osoby upoważnione do ich przekazywania w imieniu ŁUW.

3 WYNIKI OCENY

W wyniku przeprowadzonych czynności ustalono:

1. W Szczegółowym Opisie Priorytetów Programu Krajowy Plan Odbudowy i Zwiększania Odporności wskazano na udział ŁUW we wdrażaniu KPO jako jednostki wspierającej, której powierzono realizację części zadań związanych z inwestycją A4.2.1. Zawarto również Porozumienie w sprawie powierzenia części zadań związanych z realizacją inwestycji A4.2.1 pomiędzy IOI a JW;
2. Procedura (pierwsza wersja) zatwierdzona 31.10.2023 r. została przekazana do uzgodnienia do IOI w dniu 8.11.2023r. i zaakceptowana pismem znak: BKA-I.080.1.7.2023.BZ z 19.12.2023 r.,
3. Pismem znak: BKA-VI.804.21.2025 z 16.09.2025 r. IOI zaakceptowało aktualną wersję Procedury z 25.08.2025 r. nie wnosząc uwag do przekazanej procedury;
4. Procedura została zatwierdzona do stosowania przez odpowiedni poziom Kierownictwa – Wojewodę Łódzkiego;

5. Procedura spełnia wymogi w celu wypełnienia obowiązków państwa członkowskiego UE (w zakresie adekwatnym do powierzonych ŁUW zadań) wynikające z art. 22 rozporządzenia UE 2021/241;
6. Procedura spełnia również założenia jakie zostały opracowane i przekazane przez IK KPO w postaci „Ramowej procedury stosowania Arachne w IOR/IOI”;
7. 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;
8. 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

Urszula Olędzka

ZAŁĄCZNIKI

Załącznik nr 1 – wykaz dokumentacji objętej badaniem.