



Warszawa, 3 lutego 2026

**RZECZPOSPOLITA POLSKA
MINISTERSTWO FINANSÓW
SZEF KRAJOWEJ
ADMINISTRACJI SKARBOWEJ**

DAS6.9011.34.2025.6.JBIJ

**Do Komisji Europejskiej
Wspólna Dyrekcja
ds. Audytu Polityki Spójności**

1. WPROWADZENIE

Ja, niżej podpisany, reprezentujący Szefa Krajowej Administracji Skarbowej, pełniącego funkcję Instytucji Audytowej, niezależny w rozumieniu art. 71 ust. 2 rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2021/1060¹ przeprowadziłem audyt:

- a. zestawienia wydatków za rok obrachunkowy trwający od dnia 1 lipca 2024 do dnia 30 czerwca 2025, opatrzonego datą 30.01.2025 (dalej „zestawienie wydatków”),
- b. zgodności z prawem i prawidłowości wydatków, o których refundację wystąpiono do Komisji Europejskiej w odniesieniu do roku obrachunkowego (i ujętych w zestawieniu wydatków), oraz
- c. funkcjonowania systemu zarządzania i kontroli, oraz zweryfikowałem deklarację zarządczą w odniesieniu do programu **Fundusz Azylu, Migracji i Integracji 2021-2027**, numer CCI 2021PL65AMPR001 (dalej „program”),

w celu wydania opinii audytowej zgodnie z art. 77 ust. 3 lit. a).

2. OBOWIĄZKI INSTYTUCJI ZARZĄDZAJĄCEJ

Ministerstwo Spraw Wewnętrznych i Administracji, Departament Funduszy Europejskich, wskazane jako instytucja zarządzająca programu, ponosi odpowiedzialność za zapewnienie prawidłowego funkcjonowania systemu zarządzania i kontroli w odniesieniu do funkcji i zadań przewidzianych w art. 72-75.

Ponadto, Ministerstwo Spraw Wewnętrznych i Administracji, Departament Funduszy Europejskich, jest odpowiedzialne za potwierdzenie kompletności, rzetelności i prawdziwości

¹ Rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2021/1060 z dnia 24 czerwca 2021 r. ustanawiające wspólne przepisy dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego Plus, Funduszu Spójności, Funduszu na rzecz Sprawiedliwej Transformacji i Europejskiego Funduszu Morskiego, Rybackiego i Akwakultury, a także przepisy finansowe na potrzeby tych funduszy oraz na potrzeby Funduszu Azylu, Migracji i Integracji, Funduszu Bezpieczeństwa Wewnętrznego i Instrumentu na rzecz Zarządzania Granicami i Polityki Wizowej (Dz.U. L 231, 30.6.2021, s. 159).

zestawienia wydatków, zgodnie z wymogami określonymi w art. 76 rozporządzenia (UE) 2021/1060.

Ponadto, zgodnie z art. 74 rozporządzenia (UE) 2021/1060, to Instytucja zarządzająca jest odpowiedzialna za potwierdzenie, że wydatki ujęte w zestawieniu wydatków są zgodne z prawem i prawidłowe oraz spełniają wymogi mającego zastosowanie prawa.

3. OBOWIĄZKI INSTYTUCJI AUDYTOWEJ

Jak określono w art. 77 rozporządzenia (UE) 2021/1060, moim obowiązkiem jest wyrażenie niezależnej opinii na temat kompletności, rzetelności i prawdziwości zestawienia wydatków, tego, czy wydatki, o których refundację wystąpiono do Komisji i które ujęto w zestawieniu wydatków są zgodne z prawem i prawidłowe oraz czy wprowadzony system zarządzania i kontroli funkcjonuje prawidłowo.

Moim obowiązkiem jest także zawarcie w opinii stwierdzenia, czy audyt podaje w wątpliwość stwierdzenia zawarte w deklaracji zarządczej.

Audyty w związku z programem przeprowadzono zgodnie ze strategią audytu i były one zgodne z przyjętymi na szczeblu międzynarodowym standardami audytu. Zgodnie z wymogami określonymi w tych standardach Instytucja Audytowa zachowuje zgodność z wymogami etycznymi oraz planuje i przeprowadza prace audytowe w celu uzyskania wystarczającej pewności na potrzeby opinii audytowej.

Audyt polega na przeprowadzeniu procedur w celu uzyskania wystarczających i odpowiednich dowodów na poparcie opinii przedstawionej poniżej. Przeprowadzone procedury zależą od profesjonalnego osądu audytora, w tym oceny ryzyka istotnych niezgodności wynikających z nadużycia finansowego lub błędu.

Uważam, że przeprowadzone procedury audytu są odpowiednie do okoliczności i zgodne z wymogami rozporządzenia (UE) 2021/1060.

Uważam, że zgromadzone dowody audytowe są wystarczające i odpowiednie, by stanowić podstawę mojej opinii.

Podsumowanie głównych ustaleń wynikających z audytów w odniesieniu do programu przedstawiono w załączonym rocznym sprawozdaniu z kontroli zgodnie z art. 77 ust. 3 lit. b) rozporządzenia (UE) 2021/1060.

4. OGRANICZENIA ZAKRESU AUDYTU

Nie istniały żadne ograniczenia co do zakresu audytu.

5. OPINIA

Moim zdaniem oraz w oparciu o przeprowadzone prace audytowe:

(1) Zestawienie wydatków

- zestawienie wydatków daje prawdziwy i rzetelny obraz;

(2) Zgodność z prawem i prawidłowość wydatków ujętych w zestawieniu wydatków

- wydatki ujęte w zestawieniu wydatków są zgodne z prawem i prawidłowe;

(3) System zarządzania i kontroli działający w dniu sporządzenia niniejszej opinii audytowej

- system zarządzania i kontroli funkcjonuje prawidłowo.

Przeprowadzone prace audytowe nie podają w wątpliwość stwierdzeń zawartych w deklaracji zarządczej.

Z upoważnienia
Szefa Krajowej Administracji Skarbowej

Dyrektor
Departamentu Audytu Środków Publicznych
w Ministerstwie Finansów

Dominik Zalewski