

Uchwała Nr 3653/2010
Zarządu Województwa Wielkopolskiego
z dnia 11 marca 2010 r.

w sprawie zatwierdzenia *Wytycznych Instytucji Zarządzającej Wielkopolskim Regionalnym Programem Operacyjnym na lata 2007-2013 w zakresie wyboru audytora oraz prowadzenia i dokumentowania audytu zewnętrznego projektu dofinansowanego ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach Priorytetu I – Działania 1.4, 1.5, 1.6 i 1.7 oraz Priorytetów II-VI*

Na podstawie art. 41 ust. 1 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie województwa (t. j. Dz. U. z 2001 r. Nr 142 poz. 1590 z późn. zm.), art. 26 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 6 grudnia 2006 r. o zasadach prowadzenia polityki rozwoju (t. j. Dz. U. z 2009 r. Nr 84, poz. 712 z późn. zm.) oraz art. 60 Rozporządzenia Rady (WE) nr 1083/2006 z dnia 11 lipca 2006 r. ustanawiającego przepisy ogólne dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego, Funduszu Spójności i uchylającego Rozporządzenie nr (WE) 1260/1999 (Dz. Urz. UE L210, s. 25 z późn. zm.), uchwala się, co następuje:

§ 1

Zatwierdza się *Wytyczne Instytucji Zarządzającej Wielkopolskim Regionalnym Programem Operacyjnym na lata 2007-2013 w zakresie wyboru audytora oraz prowadzenia i dokumentowania audytu zewnętrznego projektu dofinansowanego ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach Priorytetu I – Działania 1.4, 1.5, 1.6 i 1.7 oraz Priorytetów II-VI*, stanowiące załącznik nr 1 do niniejszej Uchwały.

§ 2

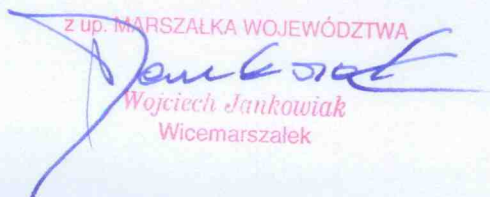
Wykonanie uchwały powierza się Dyrektorowi Departamentu Wdrażania Programu Regionalnego Urzędu Marszałkowskiego Województwa Wielkopolskiego w Poznaniu oraz Prezesowi Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Poznaniu.

§ 3

Z dniem wejścia w życie uchwały traci moc Uchwała Nr 2733/2009 Zarządu Województwa Wielkopolskiego z dnia 18 czerwca 2009 r. w sprawie zatwierdzenia *Wytycznych Instytucji Zarządzającej Wielkopolskim Regionalnym Programem Operacyjnym na lata 2007-2013 w zakresie wyboru audytora oraz prowadzenia i dokumentowania audytu zewnętrznego projektu dofinansowanego ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach Priorytetu I – Działania 1.4, 1.5, 1.6 i 1.7 oraz Priorytetów II-VI*.

§ 4


Uchwała wchodzi w życie po upływie 7 dni od dnia podjęcia.

z up. MARSZAŁKA WOJEWÓDZTWA

Wojciech Jankowiak
Wicemarszałek

Uzasadnienie
do Uchwały Nr 3653/2010
Zarządu Województwa Wielkopolskiego
z dnia 11 marca 2010 r.

w sprawie: zatwierdzenia *Wytycznych Instytucji Zarządzającej Wielkopolskim Regionalnym Programem Operacyjnym na lata 2007-2013 w zakresie wyboru audytora oraz prowadzenia i dokumentowania audytu zewnętrznego projektu dofinansowanego ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach Priorytetu I – Działania 1.4, 1.5, 1.6 i 1.7 oraz Priorytetów II-VI*

W celu zapewnienia wykonania postanowień art. 60 Rozporządzenia Rady (WE) nr 1083/2006 z dnia 11 lipca 2006 r. ustanawiającego przepisy ogólne dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego, Funduszu Spójności i uchylającego Rozporządzenie nr (WE) 1260/1999 a także w celu ujednoczenia zasad wyboru audytora, zakresu audytu i sposobu dokumentowania wyników audytu zewnętrznego projektu realizowanego w ramach WRPO, zostały opracowane *Wytyczne Instytucji Zarządzającej Wielkopolskim Regionalnym Programem Operacyjnym na lata 2007-2013 w zakresie wyboru audytora oraz prowadzenia i dokumentowania audytu zewnętrznego projektu dofinansowanego ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach Priorytetu I – działania 1.4, 1.5, 1.6 i 1.7 oraz Priorytetów II-VI*. Konieczność aktualizacji Wytycznych wynika z treści zapisów ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (art. 286) oraz ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. – Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych (art. 117). W związku z wprowadzeniem powołanymi przepisami zmian dotyczących zakresu kwalifikacji zawodowych uprawniających do prowadzenia audytu, dostosowaniu uległy zapisy punktu 2.1 *Podmioty uprawnione do prowadzenia audytu zewnętrznego projektu* oraz punktu 2.2 *Kompetencje zespołu audytorskiego* Wytycznych zmienianych niniejszą Uchwałą.

WICEMARSZAŁEK

Leszek Wojtasiak



**PROGRAM
REGIONALNY**
NARODOWA STRATEGIA SPÓJNOŚCI



WOJEWÓDZTWO
WIELKOPOLSKIE

UNIA EUROPEJSKA
EUROPEJSKI FUNDUSZ
ROZWOJU REGIONALNEGO



DWP-VII.3402-3/2008

Załącznik do Uchwały nr 3653/2010
Zarządu Województwa Wielkopolskiego z dnia 11 marca 2010 r.

**WYTYCZNE INSTYTUCJI ZARZĄDZAJĄCEJ
WIELKOPOLSKIM REGIONALNYM PROGRAMEM OPERACYJNYM
NA LATA 2007-2013
W ZAKRESIE WYBORU AUDYTORA
ORAZ PROWADZENIA I DOKUMENTOWANIA
AUDYTU ZEWNĘTRZNEGO PROJEKTU DOFINANSOWANEGO ZE ŚRODKÓW
EUROPEJSKIEGO FUNDUSZU ROZWOJU REGIONALNEGO
W RAMACH PRIORYTETU I – DZIAŁANIA 1.4, 1.5, 1.6 I 1.7
ORAZ PRIORYTETÓW II-VI**

*Zatwierdzone Uchwałą nr 3653/2010 z dnia 11 marca 2010 r.
Zarządu Województwa Wielkopolskiego*

Poznań, 11 marca 2010 r.



Spis treści

Wstęp	3
Używane pojęcia i skróty	4
Rozdział 1 – Obowiązek przeprowadzenia audytu	5
1.1. Wartość projektu	5
1.2. Termin przeprowadzenia audytu	5
1.3. Warunki kwalifikowalności kosztu audytu zewnętrznego	6
Rozdział 2 – Wybór audytora	7
2.1. Podmioty uprawnione do prowadzenia audytu zewnętrznego projektu	7
2.2. Kompetencje zespołu audytorskiego	9
2.3. Podstawowe zasady dotyczące wyboru audytora	9
Rozdział 3 – Zakres audytu	11
3.1. Gotowość organizacyjna beneficjenta i jego procedury wewnętrzne	11
3.2. Audyt finansowy	11
3.3. Audyt realizacji projektu	12
3.4. Wizyta na miejscu realizacji projektu	12
3.5. Prawdliwość i rzetelność prowadzenia i archiwizowania dokumentacji	13
3.6. Zgodność projektu z politykami wspólnotowymi	13
3.7. Wdrożenie zaleceń pokontrolnych	14
3.8. Analiza powodzenia projektu	14
Rozdział 4 – Wyniki audytu	15
4.1. Elementy sprawozdania z audytu	15
4.2. Informacje wynikające ze sprawozdania z audytu	15
4.3. Pozostałe informacje dotyczące sporządzania i treści sprawozdania z audytu	16
Rozdział 5 – Kontrole projektu	18



Wstęp

Zgodnie z treścią umowy o dofinansowanie projektu w ramach Wielkopolskiego Regionalnego Programu Operacyjnego na lata 2007-2013, beneficjent zobowiązany jest do przeprowadzenia audytu zewnętrznego projektu w przypadku gdy jego wartość przekracza 20.000.000 PLN lub wartość kilku realizowanych przez tego beneficjenta projektów, dofinansowanych ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach Wielkopolskiego Regionalnego Programu Operacyjnego na lata 2007-2013 przekracza 30.000.000 PLN.

Dla potrzeb niniejszych „Wytycznych” audytem zewnętrznym jest zakres działań, których celem jest uzyskanie dowodów pozwalających na jednoznaczną ocenę przez audytora, czy realizacja projektu przebiega zgodnie z obowiązującym prawem, umową i wnioskiem o dofinansowanie projektu.

Audyty zewnętrzny projektu jest prowadzony w celu uzyskania zapewnienia, że:

- projekt jest realizowany zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa wspólnotowego i krajowego (w tym wytycznych Instytucji Zarządzającej Wielkopolskim Regionalnym Programem Operacyjnym na lata 2007-2013 i innych instytucji uprawnionych do wydawania wytycznych), umową i wnioskiem o dofinansowanie,
- wydatki poniesione w ramach projektu są kwalifikowalne,
- informacje przekazane do Instytucji Pośredniczącej, Instytucji Zarządzającej Wielkopolskim Regionalnym Programem Operacyjnym na lata 2007-2013 oraz innych uprawnionych instytucji są zgodne z prawdą i wynikają z dostępnych w siedzibie beneficjenta dokumentów źródłowych (przede wszystkim z dokumentów finansowo-księgowych i rzeczowych) oraz z prowadzonej przez niego ewidencji księgowej.

Szczegółowy zakres audytu podano w Rozdziale 3 niniejszych „Wytycznych”.

Rzetelnie przeprowadzony audyt projektu stanowi niezależne potwierdzenie prawidłowości realizacji projektu dofinansowanego ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach Wielkopolskiego Regionalnego Programu Operacyjnego na lata 2007-2013. Potwierdzenie to jest jedną z podstaw do ostatecznego rozliczenia projektu przez Departament Wdrażania Programu Regionalnego Urzędu Marszałkowskiego Województwa Wielkopolskiego w Poznaniu lub przez Wojewódzki Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Poznaniu.



Używane pojęcia i skróty

1. audyt – zadanie audytowe obejmujące projekt dofinansowany ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach Wielkopolskiego Regionalnego Programu Operacyjnego na lata 2007-2013, realizowane przez zewnętrznego podmiot, niezależny od beneficjenta, posiadający uprawnienia wskazane Rozdziale 2 niniejszych „Wytucznych” oraz wybrany w sposób zgodny z zapisami Rozdziału 2 niniejszych „Wytucznych”,
2. DWP – Departament Wdrażania Programu Regionalnego w Urzędzie Marszałkowskim Województwa Wielkopolskiego w Poznaniu,
3. EFRR – Europejski Fundusz Rozwoju Regionalnego,
4. UMWW – Urząd Marszałkowski Województwa Wielkopolskiego w Poznaniu,
5. WFOŚiGW – Wojewódzki Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Poznaniu,
6. WRPO – Wielkopolski Regionalny Program Operacyjny na lata 2007-2013.



Rozdział 1 – Obowiązek przeprowadzenia audytu

1.1. Wartość projektu

1.1.1. Beneficjent zobowiązany jest do przeprowadzenia audytu projektu dofinansowanego ze środków EFRR w ramach WRPO jeżeli wartość tego projektu przekracza 20.000.000 PLN.

1.1.2. W przypadku realizowania kilku projektów dofinansowanych ze środków EFRR w ramach WRPO, których wartość jednostkowa nie przekracza 20.000.000 PLN, beneficjent zobowiązany jest do przeprowadzenia audytu realizowanych przez siebie projektów, jeżeli ich łączna wartość przekracza 30.000.000 PLN. W takim przypadku badaniu audytowemu podlega projekt, którego realizacja spowodowała przekroczenie kwoty 30.000.000 PLN. Każdy kolejny projekt realizowany przez beneficjenta w ramach WRPO podlega badaniu audytowemu.

1.1.3. Koszt audytu zewnętrznego projektu będzie uznany za koszt kwalifikowalny również w przypadku, gdy wartość audytowanego projektu nie przekracza 20.000.000 PLN (lub wartość kilku projektów nie przekracza 30.000.000 PLN), pod warunkiem zachowania wszelkich zasad określonych w niniejszych „Wytocznych”.

1.2. Termin przeprowadzenia audytu

Beneficjent winien przeprowadzić audyt po zrealizowaniu:

- a. 50% rzeczowej realizacji projektu – w przypadku projektów polegających na robotach budowlanych oraz projektów o charakterze niematerialnym (doradztwo, szkolenia, konferencje itp.),
- b. 50% finansowej realizacji projektu – w przypadku projektów polegających na zakupie sprzętu (jeżeli zakupy realizowane są w okresie dłuższym niż 12 miesięcy),
- c. 100% finansowej realizacji projektu – w przypadku projektów polegających na zakupie sprzętu / wyposażenia (jeżeli nie ma możliwości wcześniejszej realizacji audytu, ze względu na zakup sprzętu / wyposażenia w jednym terminie lub terminach bardzo zbliżonych),
- d. w razie realizacji przez beneficjenta inwestycji polegającej na robotach budowlanych oraz na zakupie sprzętu / wyposażenia audyt zewnętrzny należy przeprowadzić po dokonaniu płatności za zakup sprzętu / wyposażenia.

