



**PROGRAM REGIONALNY**  
NARODOWA STRATEGIA SPÓJNOŚCI



EUROPEJSKI FUNDUSZ  
ROZWOJU REGIONALNEGO

Załącznik nr 1  
do Uchwały Nr 236/10  
Zarządu Województwa Małopolskiego  
z dnia 9 marca 2010 r.

**„Wytyczne w zakresie obligatoryjnego audytu  
zewnętrznego projektów o wartości dofinansowania  
powyżej 20 mln złotych realizowanych w ramach  
Małopolskiego Regionalnego Programu  
Operacyjnego na lata 2007-2013”**

**Wersja 2**

Kraków, luty 2010r.

## **1. Zasady przeprowadzania audytu zewnętrznego projektu.**

1. Zgodnie z § 14 Umowy o dofinansowanie projektu oraz zapisami „*Podręcznika kwalifikowania wydatków objętych dofinansowaniem w ramach Małopolskiego Regionalnego Programu Operacyjnego na lata 2007-2013*”, audyt zewnętrzny jest obligatoryjny jeżeli wielkość dofinansowania projektu wynosi powyżej 20 mln zł. W sytuacji gdy Beneficjent realizuje poprzez tą samą jednostkę organizacyjną więcej niż 1 projekt o wielkości dofinansowania powyżej 20 mln zł, po przeprowadzeniu audytu pierwszego z realizowanych przez tą jednostkę projektów, którego wyniki raportu są pozytywne, audyt kolejnego projektu nie jest obligatoryjny;
2. Audyt zewnętrzny wykonywany jest przez podmiot zewnętrzny niezależny od Beneficjenta, zgodnie z powszechnie uznanymi, międzynarodowymi standardami audytu;
3. Beneficjent zleca przeprowadzenie audytu w takim terminie, aby raport z audytu powstał przed zakończeniem realizacji projektu. Beneficjent powinien przeprowadzić audyt nie wcześniej niż po zrealizowaniu 50% wydatków w ramach projektu i nie później niż po zrealizowaniu 70% wydatków. W przypadku, gdy ze względu na charakter projektu Beneficjent nie może zachować powyższych warunków, należy tak zaplanować audyt, aby odbył się on w połowie okresu rzeczowej realizacji projektu.
4. Kopię raportu z audytu Beneficjent przekazuje do Instytucji Zarządzającej niezwłocznie, w terminie 7 dni, od otrzymania końcowego raportu z audytu.
5. Wybór podmiotu przeprowadzającego audyt zewnętrzny projektu należy do Beneficjenta. Zastosowanie w tym względzie mają przepisy prawa w zakresie zamówień publicznych, w zakresie, w jakim stosuje się je do beneficjenta i do projektu. Obowiązkiem Beneficjenta jest zapewnienie odpowiedniej jakości audytu zewnętrznego projektu poprzez zlecenie usługi wykonawcom spełniającym kryteria opisane w pkt. 3 niniejszych wytycznych, którzy posiadają niezbędną wiedzę, kwalifikacje, umiejętności i doświadczenie w zakresie zagadnień dotyczących audytu lub kontroli w obszarze funduszy strukturalnych Unii Europejskiej oraz dysponują potencjałem technicznym i osobami zdolnymi do wykonania zamówienia, których kwalifikacje są zgodne z wymaganiami określonymi w przepisach prawa i pkt. 4 niniejszych wytycznych.

## **2. Cel audytu**

Celem audytu jest ocena prawidłowości realizacji projektu przez podmiot przeprowadzający audyt, czy realizacja projektu przebiega zgodnie z umową i wnioskiem o dofinansowanie projektu. Efektem audytu ma być uzyskanie racjonalnego zapewnienia, że wydatki poniesione w ramach projektu są kwalifikowalne, a realizowany projekt jest zgodny z umową i wnioskiem oraz wydanie opinii w tym zakresie. Można wskazać 3 rodzaje opinii zawartej w raporcie, tj:

- opinia pozytywna bez zastrzeżeń;
- opinia pozytywna z zastrzeżeniami (lista uchybień);
- opinia negatywna (lista nieprawidłowości).

### **3. Wykonawcy audytu zewnętrznego**

Audyt zewnętrzny przeprowadzany jest przez podmiot niezależny od kierownictwa jednostki poddawanej audytowi. Audyt zewnętrzny nie może być przeprowadzony przez audytora wewnętrznego/biegłego rewidenta Beneficjenta (Partnera w projekcie) lub przez inną osobę zatrudnioną u Beneficjenta (Partnera w projekcie).

Bezstronność i niezależność nie jest zachowana, jeżeli osoba lub podmiot przeprowadzający audyt zewnętrzny projektu:

- posiada udziały, akcje lub inne tytuły własności w jednostce pełniącej rolę Beneficjenta lub w jednostce z nią stowarzyszonej, dominującej lub współzależnej; lub
- jest lub był w ostatnich 3 latach przedstawicielem prawnym (pełnomocnikiem), członkiem organów nadzorujących, zarządzających bądź administrujących lub pracownikiem jednostki pełniącej rolę Beneficjenta, jednostki stowarzyszonej, dominującej, zależnej lub współzależnej; lub
- w ostatnich 3 latach uczestniczył w sporządzaniu dokumentów stanowiących przedmiot audytu; lub
- osiągnął chociażby w jednym roku w ciągu ostatnich 5 lat co najmniej 40% przychodu rocznego z tytułu świadczenia usług na rzecz danej jednostki, jednostki wobec niej dominującej lub jednostek z nią stowarzyszonych, jednostek od niej zależnych lub współzależnych (nie dotyczy to pierwszego roku działalności podmiotu przeprowadzającego audyt); lub
- jest małżonkiem, krewnym lub powinowatym w linii prostej do drugiego stopnia lub jest związany z tytułu opieki, przysposobienia lub kuratelii z osobą zarządzającą lub będąca w organach nadzorczych jednostki albo zatrudnia przy prowadzeniu audytu takie osoby; lub
- jest lub był zaangażowany w planowanie, realizację, zarządzanie projektem.

Osoby uczestniczące w przeprowadzaniu audytu powinny również spełniać wymóg bezstronności i niezależności od Instytucji Zarządzającej MRPO.

### **4. Wybór audytora**

Zgodnie z art. 286 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240) audytorem może być osoba, która:

1. ma obywatelstwo państwa członkowskiego Unii Europejskiej lub innego państwa, którego obywatelom, na podstawie umów międzynarodowych lub przepisów prawa

wspólnotowego, przysługuje prawo podjęcia zatrudnienia na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej;

2. ma pełną zdolność do czynności prawnych oraz korzysta z pełni praw publicznych;
3. nie była karana za umyślne przestępstwo lub umyślne przestępstwo skarbowe;
4. posiada wyższe wykształcenie;
5. posiada następujące kwalifikacje zawodowe do przeprowadzania audytu wewnętrznego:
  - a) jeden z certyfikatów: Certified Internal Auditor (CIA), Certified Government Auditing Professional (CGAP), Certified Information Systems Auditor (CISA), Association of Chartered Certified Accountants (ACCA), Certified Fraud Examiner (CFE), Certification in Control Self-Assessment (CCSA), Certified Financial Services Auditor (CFSA) lub Chartered Financial Analyst (CFA), lub
  - b) złożyła, w latach 2003-2006, z wynikiem pozytywnym egzamin na audytora wewnętrznego przed Komisją Egzaminacyjną powołaną przez Ministra Finansów, lub
  - c) uprawnienia biegłego rewidenta, lub
  - d) dwuletnią praktykę w zakresie audytu wewnętrznego i legitymuje się dyplomem ukończenia studiów podyplomowych w zakresie audytu wewnętrznego, wydanym przez jednostkę organizacyjną, która w dniu wydania dyplomu była uprawniona, zgodnie z odrębnymi ustawami, do nadawania stopnia naukowego doktora nauk ekonomicznych lub prawnych.

Zespół przeprowadzający audyt zewnętrzny projektu realizowanego w ramach MRPO musi być złożony przynajmniej z dwóch osób. Każdy z członków zespołu audytującego musi spełniać wymogi określone w pkt. 3 i 4 niniejszych Wytycznych oraz posiadać udokumentowaną wiedzę i doświadczenie w zakresie funkcjonowania funduszy strukturalnych Unii Europejskiej. IZ MRPO zaleca, aby w składzie zespołu audytującego znalazł się biegły rewident, jakkolwiek nie jest to wymóg obligatoryjny. IZ MRPO dopuszcza możliwość uczestniczenia w audycie ekspertów zewnętrznych posiadających specjalistyczną wiedzę z zakresu tematyki przeprowadzanego audytu projektu.

## **5. Ogólny zakres audytu**

Obowiązkiem zespołu audytującego jest sprawdzenie, czy projekt jest realizowany zgodnie z umową i wnioskiem o dofinansowanie projektu poprzez m.in. zweryfikowanie, czy wnioski o płatność są zgodne z wymaganiami zawartymi w umowie o dofinansowanie projektu, czy są one poparte odpowiednimi dokumentami finansowymi, czy poniesione wydatki zostały rzeczywiście poniesione i czy można uznać je za wydatki kwalifikowalne. Weryfikacja odbywa się na podstawie ksiąg rachunkowych i dowodów księgowych (stanowiących podstawę dokonania w nich zapisów) oraz na podstawie dokumentów stanowiących zestawienie poniesionych wydatków w projekcie (wnioski o płatność wraz ze wszystkimi załącznikami), które powinny odpowiadać we wszystkich istotnych aspektach wymogom

programu oraz prawidłowo, rzetelnie i jasno przedstawiać sytuację finansową i majątkową projektu według stanu na dzień sporządzenia ww. dokumentu.

Audyt powinien obejmować analizę praktycznych rozwiązań w zakresie zarządzania projektem oraz przedstawienie w tym zakresie stosownej opinii przez zespół audytujący oraz sprawdzać czy ponoszone wydatki są kwalifikowane oraz rzetelnie przedstawione we wnioskach o płatność.

#### **6. Minimalny zakres audytu zewnętrznego obejmuje:**

- sprawdzenie, czy Beneficjent realizuje projekt zgodnie z umową o dofinansowanie, obowiązującymi przepisami prawa i wytycznymi;
- sprawdzenie, czy Beneficjent wdrożył zalecenia przeprowadzonych kontroli oraz usunął uchybienia/nieprawidłowości, jeśli takie zostały wykryte;
- sprawdzenie, czy Beneficjent posiada ścieżkę audytu w zakresie finansowo-księgowym;
- sprawdzenie, czy w ramach projektu Beneficjent prawidłowo przeprowadza postępowania o udzielenie zamówień publicznych w przypadkach, w których Beneficjent zobowiązany jest do stosowania przepisów o zamówienia publicznych ;
- przeprowadzenie audytu poprawności księgowania wydatków poniesionych w ramach realizowanego projektu, oceny kwalifikowalności kosztów, sposobu ich dokumentowania i prowadzenia odrębnej ewidencji księgowej (odrębnego kodu księgowego);
- sprawdzenie spójności przedstawionych wniosków o płatność z księgami rachunkowymi Beneficjenta w części dotyczącej projektu;
- sprawdzenie, czy wydatki wykazane w dokumentach zostały rzeczywiście poniesione, to jest potwierdzone dowodem zapłaty;
- sprawdzenie wiarygodności wniosków o płatność w części sprawozdawczej dotyczącej postępów w realizacji projektu, między innymi poprzez weryfikację i potwierdzenie wykonania prac, istnienia zakupionych towarów oraz wykonania usług zamówionych w ramach projektu, ocenę sposobu monitorowania projektu (osiągania celu projektu), raportowania o postępach wdrażania projektu oraz dotrzymania harmonogramu realizacji projektu;
- sprawdzenie zgodności prowadzonych w ramach projektu działań promocyjnych i informacyjnych;
- sprawdzenie sposobu archiwizacji dokumentacji związanej z projektem.

Raport z audytu powinien odzwierciedlać (opisywać) stosowaną metodykę przeprowadzania audytu a także zawierać odniesienia do badanych dokumentów.

Raport z audytu powinien wskazywać zastosowany próg istotności i poziom ufności. Zastosowany próg istotności nie może być większy niż 5%, zastosowany poziom ufności nie może być mniejszy niż 95%.

## **7. Raport z audytu zewnętrznego powinien zawierać:**

1. podstawowe informacje o Beneficjencie i realizowanym projekcie;
2. odpowiednie logotypy i dane zgodnie z ustalonymi przez IZ MRPO wymogami w zakresie informacji i promocji projektu;
3. nazwę, adres siedziby, NIP i REGON podmiotu przeprowadzającego audyt zewnętrzny;
4. imiona i nazwiska audytorów uczestniczących w audycie;
5. oświadczenia audytorów zewnętrznych o niezależności od audytowanej jednostki (wzór oświadczenia znajduje się w Załączniku nr 1 do Wytycznych);
6. termin, cel audytu oraz zakres przedmiotowy audytu;
7. podjęte czynności i zastosowane techniki przeprowadzania audytu;
8. informacje o metodzie doboru i wielkości próby wybranej do badania;
9. wskazanie okresu badania oraz wartości kwot poddanych badaniu;
10. ustalenia stanu faktycznego, w tym jego ocenę i ewentualne odchylenia;
11. opis obszarów funkcjonujących w sposób poprawny;
12. wskazanie stwierdzonych problemów w trakcie realizacji projektu wraz ze wskazaniem ich wagi;
13. opis i analiza przyczyn i skutków stwierdzonych uchybień;
14. rekomendowane działania naprawcze; uwagi i wnioski dotyczące usunięcia uchybień;
15. zgodność realizacji projektu z umową o dofinansowanie, obowiązującymi przepisami prawa i wytycznymi IZ MRPO;
16. wskazanie procedur wewnętrznych Beneficjenta;
17. opis ścieżki audytu Beneficjenta w zakresie finansowo-księgowym;
18. opis prawidłowości klasyfikacji wydatków wg kategorii i źródeł finansowania;
19. opis prawidłowości prowadzenia odrębnej ewidencji księgowej oraz księgowania wydatków poniesionych w ramach realizowanego projektu;
20. ocenę kwalifikowalności wydatków i sposobu ich dokumentowania;
21. analizę terminowości wydatkowania środków na realizację projektu;
22. informacje o zgodności wniosków Beneficjenta o płatność z księgami rachunkowymi;
23. informacje o wiarygodności części sprawozdawczych wniosków Beneficjenta o płatność w odniesieniu do zakresu rzeczowego projektu;
24. opis sposobu monitorowania projektu;
25. opis prawidłowości stosowania przepisów w zakresie zamówień publicznych, o ile Beneficjent był zobowiązany do ich stosowania
26. opis realizacji obowiązków w zakresie pomocy publicznej zgodnie z odpowiednimi przepisami wspólnotowymi i krajowymi;
27. opis prawidłowości prowadzonych w ramach projektu działań promocyjnych i informacyjnych w odniesieniu do Wytycznych IZ MRPO w zakresie informacji i promocji;
28. opis sposobu przechowywania, udostępniania i archiwizacji dokumentacji zgromadzonej w ramach projektu;
29. informację o wdrożeniu zaleceń i usunięciu nieprawidłowości stwierdzonych

w wyniku przeprowadzonych kontroli;

30. opinię, stanowiącą element raportu wskazującą:

- czy wydatki poniesione w ramach projektu są kwalifikowalne, a realizowany projekt jest zgodny z umową/decyzją oraz wnioskiem o dofinansowanie;
- stwierdzone zagrożenia dla realizacji projektu wraz ze wskazaniem ich ewentualnego charakteru systemowego;
- przyczyny zagrożeń;
- wymagane działania naprawcze i zapobiegawcze;
- powody odmowy wydania opinii z uwagi na okoliczności, które uniemożliwiają jej sformułowanie (jeśli dotyczy);
- informację o stwierdzonym istotnym naruszeniu prawa wspólnotowego lub/i krajowego bądź wytycznych IZ MRPO (jeśli dotyczy);

31. podpisy audytorów zewnętrznych przeprowadzających badanie;

32. miejsce i datę sporządzenia i podpisania sprawozdania/raportu z audytu zewnętrznego projektu.

Wszystkie strony raportu powinny zostać ponumerowane i parafowane przez audytorów zewnętrznych.

## **8. Kwalifikowalność wydatku związanego z audytem zewnętrznym.**

Wydatki na audyt zewnętrzny projektu są wydatkami kwalifikowanymi jedynie wówczas, gdy audyt jest obligatoryjny tzn. jeżeli wielkość dofinansowania projektu wynosi powyżej 20 mln zł. Beneficjent powinien przeprowadzić audyt zgodnie z Wytycznymi nie wcześniej niż po zrealizowaniu 50% wydatków w ramach projektu i nie później, niż po zrealizowaniu 70% wydatków. W sytuacji gdy Beneficjent realizuje poprzez tą samą jednostkę organizacyjną więcej niż 1 projekt o wielkości dofinansowania powyżej 20 mln zł, po przeprowadzeniu audytu pierwszego z realizowanych przez tą jednostkę projektów, którego wyniki raportu są pozytywne, audyt kolejnego projektu nie jest obligatoryjny.

W przypadku, gdy ze względu na charakter projektu Beneficjent nie może zachować powyższych warunków, należy tak zaplanować audyt, aby odbył się on w połowie okresu realizacji rzeczowej projektu.

## Załącznik nr 1

### Oświadczenie osoby przeprowadzającej audyt zewnętrzny

Przystępując do realizacji usługi przeprowadzenia audytu zewnętrznego projektu:

.....(tytuł projektu).....

realizowanego na podstawie umowy o dofinansowanie numer/ uchwały o przystąpieniu do realizacji nr.....(numer umowy).....

ja .....(imię i nazwisko).....

jako osoba uczestnicząca w przeprowadzeniu audytu oświadczam, że spełniam wymóg bezstronności i niezależności, tj.:

- nie posiadam udziałów, akcji lub innych tytułów własności w jednostce pełniącej rolę Beneficjenta MRPO, Realizatora projektu, Partnera projektu lub w jednostce z nią stowarzyszonej, dominującej, zależnej lub współzależnej, w której mam wykonać usługę audytu zewnętrznego projektu,
- nie jestem i nie byłem/-am w ostatnich 3 latach przedstawicielem prawnym (pełnomocnikiem), członkiem organów nadzorczych bądź zarządzających lub pracownikiem jednostki/-ek pełniące/-ych rolę Beneficjenta albo jednostki z nią/nimi stowarzyszonej, dominującej, zależnej lub współzależnej,
- nie osiągnąłem/-am chociażby w jednym roku w ciągu 5 lat co najmniej 40% przychodu rocznego z tytułu świadczenia usług na rzecz danej jednostki/-ek pełniące/-ych rolę Beneficjenta, jednostki wobec niej dominującej lub jednostek z nią stowarzyszonych, jednostek od niej zależnych lub współzależnych (nie dotyczy to pierwszego roku działalności podmiotu przeprowadzającego audyt),
- w ostatnich 3 latach nie uczestniczyłem/am w sporządzaniu dokumentów stanowiących przedmiot audytu,
- nie jestem małżonkiem, krewnym lub powinowatym w linii prostej do drugiego stopnia i nie jestem związany/-a z tytułu opieki, przysposobienia czy kurateli z osobą zarządzającą lub będącą w organach nadzorczych jednostki/-ek pełniące/-ych rolę Beneficjenta albo zatrudniającą przy prowadzeniu audytu takich osób,
- nie jestem i nie byłem/-am zaangażowany/-a w planowanie, realizację, zarządzanie działaniami finansowanymi i realizowanymi w ramach projektu, którego audyt dotyczy,
- nie jestem zatrudniony w Urzędzie Marszałkowskim Województwa Małopolskiego na podstawie mianowania, powołania, umowy o pracę ani nie wykonuję na rzecz urzędu lub województwa małopolskiego innych czynności na podstawie umów cywilno-prawnych,
- nie zachodzą żadne inne okoliczności wyłączające moją bezstronność i niezależność.

.....  
(Podpis osoby uczestniczącej w przeprowadzeniu audytu)

.....  
(Data i miejsce)