



**PROGRAM
REGIONALNY**
NARODOWA STRATEGIA SPÓJNOŚCI



UNIA EUROPEJSKA
EUROPEJSKI FUNDUSZ
ROZWOJU REGIONALNEGO



Załącznik nr 2 do Uchwały Nr 2389/289/IV/2013 Zarządu Województwa Śląskiego z dn. 22.10.2013 r.

Rejestr zmian do Szczegółowego Opisu Priorytetów Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Śląskiego na lata 2007 – 2013

Lp.	Rozdział /Podrozdział /Punkt	Poprzedni zapis			Obecne zmiany			Uzasadnienie
1	Uszczegółowienie, część II. SZCZEGÓŁOWY OPIS PRIORYTETÓW RPO WSL / Priorytet I / Poddziałanie 1.2.3 Innowacje w Mikroprzedsiębiorstwach i MŚP / Część finansowa – pkt. 20 do 23	20.	Alokacja finansowa na działanie ogółem	128 820 305 EUR	20.	Alokacja finansowa na działanie ogółem	125 047 007 EUR	W związku z dokonaniem aktualizacji list projektów wybranych do dofinansowania (rezygnacja wnioskodawców z dofinansowania projektu, odmowa podpisania umowy o dofinansowanie, zmiany dokonane przez Beneficjentów w toku realizacji inwestycji), wolne środki przenosi się do działania 1.2.4 <i>Mikroprzedsiębiorstwa i MŚP.</i>
		21.	Wkład ze środków unijnych na działanie	56 441 886 EUR	21.	Wkład ze środków unijnych na działanie	54 788 637 EUR	
		22.	Wkład ze środków publicznych krajowych na działanie	9 960 333 EUR	22.	Wkład ze środków publicznych krajowych na działanie	9 668 583 EUR	
		23.	Przewidywana wielkość środków prywatnych na działanie	62 418 086 EUR	23.	Przewidywana wielkość środków prywatnych na działanie	60 589 787 EUR	

2	Uszczegółowienie, część II. SZCZEGÓŁOWY OPIS PRIORYTETÓW RPO WSL / Priorytet I / Poddziałanie 1.2.4 Mikroprzedsiębiorstwa i MŚP / Część finansowa – pkt. 20 do 23	20.	Alokacja finansowa na działanie ogółem	157 879 891 EUR	20.	Alokacja finansowa na działanie ogółem	161 653 189 EUR	Zwiększenie alokacji o środki przekazane z poddziałania 1.2.3 <i>Innowacje w Mikroprzedsiębiorstwach i MŚP</i>
		21.	Wkład ze środków unijnych na działanie	69 174 179 EUR	21.	Wkład ze środków unijnych na działanie	70 827 428 EUR	
		22.	Wkład ze środków publicznych krajowych na działanie	12 207 208 EUR	22.	Wkład ze środków publicznych krajowych na działanie	12 489 958 EUR	
		23.	Przewidywana wielkość środków prywatnych na działanie	76 498 504 EUR	23.	Przewidywana wielkość środków prywatnych na działanie	78 326 803 EUR	

3	Uszczegółowienie, część II. SZCZEGÓŁOWY OPIS PRIORYTETÓW RPO WSL / Priorytet III / Poddziałanie 3.1.1 Infrastruktura zaplecza turystycznego/ przedsiębiorcy Część finansowa – pkt. 20 do 23	20.	Alokacja finansowa na działanie ogółem	58 691 448 EUR	20.	Alokacja finansowa na działanie ogółem	55 611 248 EUR	W związku z wybraniem do dofinansowania wszystkich projektów, które uzyskały pozytywną ocenę merytoryczną, niewykorzystane środki przenosi się do poddziałania 3.2.2 <i>Infrastruktura około turystyczna / podmioty publiczne</i> w celu pełniejszego zagospodarowania alokacji priorytetu.
		21.	Wkład ze środków unijnych na działanie	25 915 704 EUR	21.	Wkład ze środków unijnych na działanie	24 555 616 EUR	
		22.	Wkład ze środków publicznych krajowych na działanie	4 573 360 EUR	22.	Wkład ze środków publicznych krajowych na działanie	4 333 344 EUR	
		23.	Przewidywana wielkość środków prywatnych na działanie	28 202 384 EUR	23.	Przewidywana wielkość środków prywatnych na działanie	26 722 288 EUR	
4	Uszczegółowienie, część II. SZCZEGÓŁOWY OPIS PRIORYTETÓW RPO WSL / Priorytet III / Poddziałanie 3.2.1 Infrastruktura około turystyczna / przedsiębiorcy Część finansowa – pkt. 20 do 23	20.	Alokacja finansowa na działanie ogółem	25 962 552 EUR	20.	Alokacja finansowa na działanie ogółem	24 860 913 EUR	W związku z wybraniem do dofinansowania wszystkich projektów, które uzyskały pozytywną ocenę merytoryczną, niewykorzystane środki przenosi się do poddziałania 3.2.2 <i>Infrastruktura około turystyczna / podmioty publiczne</i> w celu pełniejszego zagospodarowania alokacji priorytetu.
		21.	Wkład ze środków unijnych na działanie	11 463 984 EUR	21.	Wkład ze środków unijnych na działanie	10 977 546 EUR	
		22.	Wkład ze środków publicznych krajowych na działanie	2 023 056 EUR	22.	Wkład ze środków publicznych krajowych na działanie	1 937 214 EUR	
		23.	Przewidywana wielkość środków prywatnych na działanie	12 475 512 EUR	23.	Przewidywana wielkość środków prywatnych na działanie	11 946 153 EUR	

5	Uszczegółowienie, część II. SZCZEGÓŁOWY OPIS PRIORYTETÓW RPO WSL / Priorytet III / Działanie 3.2 / Poddziałanie 3.2.2 / Infrastruktura około turystyczna / podmioty publiczne / Część finansowa – pkt. 20 do 23	20.	Alokacja finansowa na działanie ogółem	76 340 860 EUR	20.	Alokacja finansowa na działanie ogółem	78 634 364 EUR	Zwiększenie alokacji o niewykorzystane środki z poddziałań 3.1.1 <i>Infrastruktura zaplecza turystycznego/ przedsiębiorstwa</i> i 3.2.1 <i>Infrastruktura około turystyczna / przedsiębiorstwa</i> (tj. poddziałań wdrażanych przez Śląskie Centrum Przedsiębiorczości).
		21.	Wkład ze środków unijnych na działanie	61 462 887 EUR	21.	Wkład ze środków unijnych na działanie	63 309 413 EUR	
		22.	Wkład ze środków publicznych krajowych na działanie	10 846 391 EUR	22.	Wkład ze środków publicznych krajowych na działanie	11 172 249 EUR	
		23.	Przewidywana wielkość środków prywatnych na działanie	4 031 582 EUR	23.	Przewidywana wielkość środków prywatnych na działanie	4 152 702 EUR	
6	Uszczegółowienie, część II. SZCZEGÓŁOWY OPIS PRIORYTETÓW RPO WSL / Priorytet VII / Poddziałanie 7.1.1 Modernizacja i rozbudowa kluczowych elementów sieci drogowych / Część finansowa – pkt. 20 do 23	20.	Alokacja finansowa na działanie ogółem	326 178 532 EUR	20.	Alokacja finansowa na działanie ogółem	328 384 520 EUR	Przesunięcie środków z poddziałania 7.1.2 <i>Modernizacja i rozbudowa infrastruktury uzupełniającej kluczową sieć drogową</i> oraz działania 7.2 <i>Transport publiczny</i> w celu dofinansowania projektu kluczowego Województwa Śląskiego pn. <i>Kontynuacja budowy Drogowej Trasy Średnicowej ZACHÓD odcinek Zabrze-Gliwice, Podprojekt 2 – odcinki Z3, Z4 w Zabrzu oraz G1 w Gliwicach.</i>
		21.	Wkład ze środków unijnych na działanie	272 359 074 EUR	21.	Wkład ze środków unijnych na działanie	274 201 074 EUR	
		22.	Wkład ze środków publicznych krajowych na działanie	53 819 458 EUR	22.	Wkład ze środków publicznych krajowych na działanie	54 183 446 EUR	
		23.	Przewidywana wielkość środków prywatnych na działanie	0 EUR	23.	Przewidywana wielkość środków prywatnych na działanie	0 EUR	

7	Uszczegółowienie, część II. SZCZEGÓŁOWY OPIS PRIORYTETÓW RPO WSL / Priorytet VII / Poddziałanie 7.1.2 Modernizacja i rozbudowa infrastruktury uzupełniającej kluczową sieć drogową / Część finansowa – pkt. 20 do 23	20.	Alokacja finansowa na działanie ogółem	104 342 217 EUR	20.	Alokacja finansowa na działanie ogółem	103 384 520 EUR	Uzasadnienie – jak wyżej
		21.	Wkład ze środków unijnych na działanie	87 125 751 EUR	21.	Wkład ze środków unijnych na działanie	86 568 251 EUR	
		22.	Wkład ze środków publicznych krajowych na działanie	17 216 466 EUR	22.	Wkład ze środków publicznych krajowych na działanie	17 106 301 EUR	
		23.	Przewidywana wielkość środków prywatnych na działanie	0 EUR	23.	Przewidywana wielkość środków prywatnych na działanie	0 EUR	
8	Uszczegółowienie, część II. SZCZEGÓŁOWY OPIS PRIORYTETÓW RPO WSL / Priorytet VII / Działanie 7.2 Transport publiczny / Część finansowa – pkt. 20 do 23	20.	Alokacja finansowa na działanie ogółem	120 682 634 EUR	20.	Alokacja finansowa na działanie ogółem	119 144 311 EUR	Uzasadnienie – jak wyżej
		21.	Wkład ze środków unijnych na działanie	100 770 000 EUR	21.	Wkład ze środków unijnych na działanie	99 485 500 EUR	
		22.	Wkład ze środków publicznych krajowych na działanie	19 912 634 EUR	22.	Wkład ze środków publicznych krajowych na działanie	19 658 811 EUR	
		23.	Przewidywana wielkość środków prywatnych na działanie	0 EUR	23.	Przewidywana wielkość środków prywatnych na działanie	0 EUR	

9	Załącznik nr 1. Indykatywna tabela finansowa. Szczegółowy budżet RPO WSL na lata 2007-2013	Załącznik nr 1 do niniejszego rejestru zmian: „Indykatywna tabela finansowa, Szczegółowy budżet RPO WSL” (zał. nr 1 do URPO WSL wrzesień 2013 r.)”	Załącznik nr 2 do niniejszego rejestru zmian: „Indykatywna tabela finansowa, Szczegółowy budżet RPO WSL (zał. nr 1 do URPO WSL październik 2013 r.)”	W związku z trwającym procesem wdrażania Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Śląskiego, mając na uwadze efektywne wydatkowanie wygenerowanych oszczędności i dostępnych środków niewykorzystanych w ramach alokacji, zaistniała konieczność zmiany zapisów URPO WSL w zakresie przesunięć środków pomiędzy Działaniami i Poddziałaniami w ramach Priorytetu I, III, i VII.
10	Załącznik nr 3 do URPO WSL – Indykatywna tabela finansowa zobowiązań w podziale na priorytety i działania	Załącznik nr 3 do niniejszego rejestru zmian: „Indykatywna tabela finansowa zobowiązań w podziale na priorytety i działania” (zał. nr 3 do URPO WSL wrzesień 2013 r.)”	Załącznik nr 4 do niniejszego rejestru zmian: Indykatywna tabela finansowa zobowiązań w podziale na priorytety i działania” (zał. nr 3 do URPO WSL październik 2013 r.)”	
11	Załącznik nr 5 do URPO WSL – Wkład RPO WSL na lata 2007-2013 w realizację celów Strategii Lizbońskiej	Załącznik nr 5 do niniejszego rejestru zmian: „Wkład RPO WSL na lata 2007-2013 w realizację celów Strategii Lizbońskiej” (zał. nr 5 do URPO WSL wrzesień 2013 r.)”	Załącznik nr 6 do niniejszego rejestru zmian: „Wkład RPO WSL na lata 2007-2013 w realizację celów Strategii Lizbońskiej” (zał. nr 5 do URPO WSL październik 2013 r.)”	W związku z przesunięciami w ramach alokacji pomiędzy Działaniami i Poddziałaniami w ramach Priorytetu I, III i VII zaistniała konieczność aktualizacji kwot w odniesieniu do poszczególnych kategorii interwencji.
12	Załącznik nr 13 do URPO WSL - Wytyczne Instytucji Zarządzającej RPO WSL w sprawie przeprowadzania audytów	Zgodnie z umową o dofinansowanie projektu, w przypadku gdy całkowita wartość projektu wynosi co najmniej 30 000 000 zł dla robót budowlanych lub co najmniej 5 000 000 zł dla dostaw bądź usług, Beneficjent, po poniesieniu 50% wydatków całkowitej wartości projektu a	Zgodnie z umową o dofinansowanie projektu, w przypadku gdy całkowita wartość projektu wynosi co najmniej 30 000 000 zł dla robót budowlanych lub co najmniej 5 000 000 zł dla dostaw bądź usług, Beneficjent, po poniesieniu 50% wydatków całkowitej wartości projektu	Dostosowanie zapisu Wytycznych do wzoru Umowy o dofinansowanie projektu.

	<p>zewnątrznych projektów dofinansowanych w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Śląskiego na lata 2007-2013</p> <p>Pkt 1.</p>	<p>przed terminem zakończenia rzeczowego realizacji projektu, zobowiązany jest do przeprowadzenia audytu zewnętrznego projektu.</p>	<p>zobowiązany jest do przeprowadzenia audytu zewnętrznego projektu.</p>	
13	<p>Załącznik nr 13 do URPO WSL - Wytyczne Instytucji Zarządzającej RPO WSL w sprawie przeprowadzania audytów zewnętrznym projektów dofinansowanych w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Śląskiego na lata 2007-2013</p> <p>Pkt 3.</p>	<p>Bezstronność i niezależność nie jest zachowana, jeżeli osoba lub podmiot przeprowadzający audyt zewnętrznego projektu:</p> <ul style="list-style-type: none"> posiada udziały, akcje lub inne tytuły własności w jednostce pełniącej rolę Beneficjenta lub w jednostce z nią stowarzyszonej, dominującej lub współzależnej; 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; w ostatnich 3 latach uczestniczył w sporządzaniu dokumentów stanowiących przedmiot audytu; osiągnął chociażby w jednym roku w ciągu 	<p>Bezstronność i niezależność nie jest zachowana, jeżeli osoba lub podmiot przeprowadzający audyt zewnętrznego projektu:</p> <ul style="list-style-type: none"> posiada udziały, akcje lub inne tytuły własności w jednostce pełniącej rolę Beneficjenta lub w jednostce z nią stowarzyszonej, dominującej lub współzależnej; jest lub był w ostatnich 36 miesiącach liczonych od miesiąca złożenia oferty na przeprowadzenie audytu zewnętrznego projektu przedstawicielem prawnym (pełnomocnikiem), członkiem organów nadzorujących, zarządzających bądź administrujących lub pracownikiem jednostki pełniącej rolę Beneficjenta, jednostki stowarzyszonej, dominującej, zależnej lub 	<p>Doprecyzowanie zapisu dot. zachowania bezstronności i niezależności audytorów zewnętrznym.</p>

		<p>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);</p> <p>jest małżonkiem, krewnym lub powinowatym w linii prostej do drugiego stopnia lub jest związany z tytułu opieki, przysposobienia lub kurateli z osobą zarządzającą lub będąca w organach nadzorczych jednostki albo zatrudnia przy prowadzeniu audytu takie osoby;</p> <p>jest lub był zaangażowany w planowanie, realizację, zarządzanie projektem;</p> <p>Osoby uczestniczące w przeprowadzaniu audytu powinny również spełniać wymóg bezstronności i niezależności od Instytucji Zarządzającej RPO WSL oraz Instytucji Pośredniczącej Drugiego Stopnia RPO WSL.</p>	<p>współzależnej;</p> <p>w ostatnich 36 miesiącach liczonych od miesiąca złożenia ww. oferty uczestniczył w sporządzaniu dokumentów stanowiących przedmiot audytu;</p> <p>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);</p> <p>jest małżonkiem, krewnym lub powinowatym w linii prostej do drugiego stopnia lub jest związany z tytułu opieki, przysposobienia lub kurateli z osobą zarządzającą lub będąca w organach nadzorczych jednostki albo zatrudnia przy prowadzeniu audytu takie osoby;</p> <p>jest lub był zaangażowany w planowanie, realizację, zarządzanie projektem objętym audytem.</p> <p>Osoby uczestniczące w przeprowadzaniu audytu</p>	
--	--	---	---	--

			powinny również spełniać wymóg bezstronności i niezależności od Instytucji Zarządzającej RPO WSL, Instytucji Pośredniczącej Drugiego Stopnia RPO WSL oraz Instytucji Pośredniczącej w Certyfikacji.	
14	<p>Załącznik nr 13 do URPO WSL - Wytyczne Instytucji Zarządzającej RPO WSL w sprawie przeprowadzania audytów zewnętrznych projektów dofinansowanych w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Śląskiego na lata 2007-2013</p> <p>Pkt 4 - 6</p>	<p>4. Wybór podmiotu przeprowadzającego audyt zewnętrzny projektu należy do Beneficjenta. Zastosowanie w tym względzie mają przepisy prawa w zakresie zamówień publicznych lub, jeśli Beneficjent nie należy do sektora finansów publicznych i nie ma obowiązku stosowania ustawy Prawo zamówień publicznych, Wytyczne Instytucji Zarządzającej RPO WSL w sprawie udzielania zamówień dla projektów współfinansowanych ze środków Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Śląskiego na lata 2007-2013. Obowiązkiem Beneficjenta jest zapewnienie odpowiedniej jakości audytu zewnętrznego projektu poprzez zlecenie usługi wykonawcom, którzy posiadającym 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.</p>	<p>4. Zgodnie z art. 286 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz. U. z dnia 24 września 2009r.) audytorem może być osoba, która:</p> <p>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;</p> <p>2) ma pełną zdolność do czynności prawnych oraz korzysta z pełni praw publicznych;</p> <p>3) nie była karana za umyślne przestępstwo lub umyślne przestępstwo skarbowe;</p> <p>4) posiada wyższe wykształcenie;</p> <p>5) posiada następujące kwalifikacje do przeprowadzania audytu wewnętrznego:</p> <p>a) jeden z certyfikatów: Certified Internal Auditor (CIA), Certified Government Auditing Professional (CGAP), Certified Information</p>	<p>Uporządkowanie zapisów dot. wyboru podmiotu przeprowadzającego audyt i doprecyzowanie zapisu dot. wymogów stawianych audytorom w zakresie wymaganych certyfikatów.</p> <p>Wprowadzenie rekomendacji Instytucji Audytowej dot. procedury wyboru wykonawców prowadzonej przez beneficjentów z zachowaniem zasad konkurencyjności.</p>

	<p>5. Zgodnie z art. 286 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz. U. z dnia 24 września 2009r.) audytorem może być osoba, która:</p> <p>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 do przeprowadzania audytu wewnętrznego:</p> <p>a) certyfikaty: 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</p> <p>b) złożyła, w latach 2003-2006, z wynikiem</p>	<p>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</p> <p>b) złożyła, w latach 2003-2006, z wynikiem pozytywnym egzamin na audytora wewnętrznego przed Komisją Egzaminacyjną powołaną przez Ministra Finansów, lub</p> <p>c) uprawnienia biegłego rewidenta, lub</p> <p>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.</p> <p>Za ww. praktykę w zakresie audytu wewnętrznego uważa się udokumentowane przez kierownika jednostki wykonywanie czynności, w wymiarze czasu pracy nie mniejszym niż 1/2 etatu, związanych z:</p> <p>1) przeprowadzaniem audytu wewnętrznego pod nadzorem audytora wewnętrznego;</p> <p>2) realizacją przez inspektorów kontroli</p>	
--	---	---	--

		<p>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. 2. Za praktykę w zakresie audytu wewnętrznego, o której mowa w ust. 1 pkt. 5 lit. d, (niniejszych wytycznych) uważa się udokumentowane przez kierownika jednostki wykonywanie czynności, w wymiarze czasu pracy nie mniejszym niż 1/2 etatu, związanych z:</p> <p>1) przeprowadzaniem audytu wewnętrznego pod nadzorem audytora wewnętrznego;</p> <p>2) realizacją przez inspektorów kontroli skarbowej czynności z zakresu certyfikacji i wydawania deklaracji zamknięcia pomocy finansowej, ze środków pochodzących z Unii Europejskiej, o których mowa w ustawie z dnia 28 września 1991 r. o kontroli skarbowej (Dz. U. z 2004 r. Nr 8, poz. 65, z późn. zm.11);</p>	<p>skarbowej czynności z zakresu certyfikacji i wydawania deklaracji zamknięcia pomocy finansowej, ze środków pochodzących z Unii Europejskiej, o których mowa w ustawie z dnia 28 września 1991 r. o kontroli skarbowej (Dz. U. z 2004 r. Nr 8, poz. 65, z późn. zm.);</p> <p>3) nadzorowaniem lub wykonywaniem czynności kontrolnych, o których mowa w ustawie z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli (tekst jedn. Dz. U. z 2007 r. Nr 231, poz. 1701 z późn. zm.).</p> <p>5. Zespół przeprowadzający audyt zewnętrzny projektu realizowanego w ramach RPO WSL musi być złożony z co najmniej dwóch osób spełniających wymogi określone w pkt 4 niniejszych Wytycznych oraz posiadać udokumentowaną wiedzę i doświadczenie w zakresie funkcjonowania funduszy strukturalnych Unii Europejskiej. W przypadku spełniania powyższego wymogu dopuszcza się udział w zespole audytowym osób nie będących audytorem w rozumieniu niniejszych Wytycznych. Audyt powinien być zrealizowany zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Profesjonalnej Praktyki Audytu Wewnętrznego.</p>	
--	--	---	---	--

		<p>3) nadzorowaniem lub wykonywaniem czynności kontrolnych, o których mowa w ustawie z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli (Dz. U. z 2007 r. Nr 231, poz. 1701 oraz z 2008 r. Nr 209, poz. 1315, Nr 225, poz. 1502 i Nr 227, poz. 1505).</p> <p>Zespół przeprowadzający audyt zewnętrzny w ramach projektu realizowanego w ramach RPO WSL musi być złożony przynajmniej z dwóch osób. Każdy z członków zespołu audytującego musi spełniać wymogi określone w pkt 5 niniejszych Wytycznych oraz posiadać udokumentowaną wiedzę i doświadczenie w zakresie funkcjonowania funduszy strukturalnych Unii Europejskiej. IZ RPO WSL zaleca, aby w składzie zespołu audytującego znalazł się biegły rewident, jakkolwiek nie jest to wymóg obligatoryjny.</p>	<p>6. Wybór podmiotu przeprowadzającego audyt zewnętrzny projektu należy do Beneficjenta. Zastosowanie w tym względzie mają przepisy prawa w zakresie zamówień publicznych lub, jeśli Beneficjent nie należy do sektora finansów publicznych i nie ma obowiązku stosowania ustawy Prawo zamówień publicznych, Wytyczne Instytucji Zarządzającej RPO WSL w sprawie udzielania zamówień dla projektów współfinansowanych ze środków Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Śląskiego na lata 2007-2013. Obowiązkiem Beneficjenta jest zapewnienie odpowiedniej jakości audytu zewnętrznego projektu poprzez zlecenie usługi wykonawcom, którzy dysponują potencjałem technicznym i osobami zdolnymi do wykonania zamówienia, posiadającymi niezbędną wiedzę, kwalifikacje, umiejętności i doświadczenie w zakresie zagadnień dotyczących audytu lub kontroli w obszarze funduszy strukturalnych Unii Europejskiej. W celu realizacji powyższego obowiązku Beneficjent obowiązany jest do przeprowadzenia weryfikacji spełniania wymogów stawianych podmiotowi i osobom przeprowadzającym audyt zewnętrzny projektu, opisanych w pkt 3 -5 niniejszych Wytycznych.</p>	
--	--	--	--	--

15	<p>Załącznik nr 13 do URPO WSL - Wytyczne Instytucji Zarządzającej RPO WSL w sprawie przeprowadzania audytów zewnętrznych projektów dofinansowanych w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Śląskiego na lata 2007-2013</p> <p>Pkt 7.</p>	<p>Audyt zewnętrzny ma prowadzić do uzyskania podstaw do potwierdzenia wiarygodności danych, zarówno liczbowych, jak i opisowych, zawartych w przedstawionych przez Beneficjenta dokumentach związanych z realizowanym projektem. Audyt powinien być zrealizowany zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Profesjonalnej Praktyki Audytu Wewnętrznego.</p>	<p>Celem przeprowadzenia audytu zewnętrznego projektu jest uzyskanie racjonalnego zapewnienia, że wydatki poniesione w ramach projektu są kwalifikowane i realizowany projekt jest zgodny z umową/decyzją o dofinansowanie, w tym z wnioskiem o dofinansowanie, a także z obowiązującymi przepisami prawa. Audyt zewnętrzny ma prowadzić do uzyskania podstaw do potwierdzenia wiarygodności danych, zarówno liczbowych, jak i opisowych, zawartych w przedstawionych przez Beneficjenta dokumentach związanych z realizowanym projektem.</p>	<p>Doprecyzowanie celu i efektu przeprowadzenia audytu zewnętrznego projektu.</p>
16	<p>Załącznik nr 13 do URPO WSL - Wytyczne Instytucji Zarządzającej RPO WSL w sprawie przeprowadzania audytów zewnętrznych projektów dofinansowanych w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Śląskiego na lata 2007-2013</p>	<p>Efektem audytu powinno być uzyskanie racjonalnego zapewnienia, że wydatki poniesione w ramach projektu są kwalifikowalne, a realizowany projekt jest zgodny z umową/decyzją oraz wnioskiem o dofinansowanie lub też zaprzeczenie powyższego stanu rzeczy. Podmiot przeprowadzający audyt wydaje w tym zakresie opinię oraz przygotowuje sprawozdanie/raport z audytu. Jednostka poddana audytowi (Beneficjent) ma prawo do odniesienia się do opinii i sprawozdania/raportu z audytu. Wyniki</p>	<p>Podmiot przeprowadzający audyt wydaje w powyższym zakresie opinię oraz przygotowuje sprawozdanie/raport z audytu. Jednostka poddana audytowi (Beneficjent) ma prawo do odniesienia się do opinii i sprawozdania/raportu z audytu. Wyniki audytu zewnętrznego (opinia oraz sprawozdanie/raportu z audytu) niezwłocznie przekazywane są przez Beneficjenta do IZ RPO WSL lub, jeśli projekt realizowany jest w ramach Działania 1.2., 3.1.1. i 3.2.1., do IP2 RPO WSL, w terminie do 7 dni po zakończeniu audytu. Jako</p>	<p>Usunięcie zbędnego zapisu dot. efektu przeprowadzenia audytu. (zapis został przeniesiony do pkt 7 Wytycznych).</p>

	Pkt 8.	audytu zewnętrznego (opinia oraz sprawozdanie/raport z audytu) niezwłocznie przekazywane są przez Beneficjenta do IZ RPO WSL lub, jeśli projekt realizowany jest w ramach Działania 1.2., 3.1.1. i 3.2.1., do IP2 RPO WSL, w terminie do 7 dni po zakończeniu audytu. Jako datę zakończenia audytu należy traktować dzień przekazania Beneficjentowi przez podmiot przeprowadzający audyt sprawozdania/raportu z audytu (w przypadku przekazania raportu drogą pocztową jest to dzień wpływu dokumentu do Beneficjenta).	datę zakończenia audytu należy traktować dzień przekazania Beneficjentowi przez podmiot przeprowadzający audyt sprawozdania/raportu z audytu (w przypadku przekazania raportu drogą pocztową jest to dzień wpływu dokumentu do Beneficjenta).	
17	Załącznik nr 13 do URPO WSL - Wytoczne Instytucji Zarządzającej RPO WSL w sprawie przeprowadzania audytów zewnętrznych projektów dofinansowanych w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Śląskiego na lata 2007-2013 Pkt 9.	Audyt zewnętrzny powinien obejmować: Analizę dokumentacji; Analizę stosowanych procedur kontroli wewnętrznej w odniesieniu do przekazywania i rozliczania otrzymanych środków; Analizę procesu akceptacji wydatków kwalifikowalnych w zakresie ich zasadności i odpowiedniego udokumentowania; Analizę procesu sprawozdawania realizacji projektu, ze szczególnym uwzględnieniem realizacji przyjętych celów projektu i realizacji postanowień umowy o dofinansowanie projektu.	Ustalenia i wnioski w ramach przeprowadzonego audytu zewnętrznego powinny zostać sformułowane w oparciu o: Analizę dokumentacji Analizę stosowanych procedur kontroli wewnętrznej w odniesieniu do przekazywania i rozliczania otrzymanych środków finansowych w ramach projektu; Analizę procesu akceptacji wydatków kwalifikowalnych w zakresie ich zasadności i odpowiedniego udokumentowania; Analizę procesu monitorowania i sprawozdawania realizacji projektu, ze szczególnym uwzględnieniem realizacji	Doprecyzowanie zapisu.

			przyjętych celów projektu i realizacji postanowień umowy/decyzji o dofinansowanie projektu.	
18	<p>Załącznik nr 13 do URPO WSL - Wytyczne Instytucji Zarządzającej RPO WSL w sprawie przeprowadzania audytów zewnętrznych projektów dofinansowanych w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Śląskiego na lata 2007-2013</p> <p>Pkt 10.</p>	<p>Minimalny zakres audytu zewnętrznego obejmuje:</p> <p>sprawdzenie, czy Beneficjent realizuje projekt zgodnie z umową o dofinansowanie i obowiązującymi przepisami prawa;</p> <p>sprawdzenie, czy Beneficjent wdrożył zalecenia przeprowadzonych kontroli oraz usunął uchybienia/nieprawidłowości, jeśli takie zostały wykryte;</p> <p>sprawdzenie, czy Beneficjent posiada ścieżkę audytu w zakresie finansowo-księgowym;</p> <p>sprawdzenie, czy w ramach projektu Beneficjent prawidłowo przeprowadza postępowania o udzielenie zamówień publicznych (czy prawidłowo stosuje Wytyczne Instytucji Zarządzającej RPO WSL w sprawie udzielania zamówień dla projektów współfinansowanych ze środków Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Śląskiego na lata 2007-2013);</p> <p>przeprowadzenie audytu poprawności księgowania wydatków poniesionych w ramach</p>	<p>Minimalny zakres audytu zewnętrznego obejmuje:</p> <p>1) Sprawdzenie, czy Beneficjent realizuje projekt zgodnie z umową / decyzją o dofinansowanie, obowiązującymi przepisami prawa oraz wytycznymi IZ RPO WSL, w szczególności w zakresie:</p> <p>prawidłowości przeprowadzania postępowania o udzielenie zamówień publicznych (czy prawidłowo stosuje Wytyczne Instytucji Zarządzającej RPO WSL w sprawie udzielania zamówień dla projektów współfinansowanych ze środków Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Śląskiego na lata 2007-2013, jeśli dotyczy);</p> <p>prawidłowości kwalifikowalności wydatków w ramach realizowanego projektu,</p> <p>prawidłowości dokumentowania poniesionych wydatków w ramach realizowanego projektu, fakturami lub innymi dokumentami księgowymi o</p>	<p>Uporządkowanie, doprecyzowanie zapisu oraz dodanie nowego zapisu w zakresie treści merytorycznej dokumentacji z audytu oraz doboru próby.</p>

	<p>realizowanego projektu, oceny kwalifikowalności kosztów, sposobu ich dokumentowania i prowadzenia odrębnej ewidencji księgowej (odrębnego kodu księgowego);</p> <p>sprawdzenie spójności przedstawionych wniosków o płatność z księgami rachunkowymi Beneficjenta w części dotyczącej projektu;</p> <p>sprawdzenie czy wydatki wykazane w dokumentach zostały rzeczywiście poniesione, to jest potwierdzone dowodem zapłaty oraz czy osiągnięto efekt rzeczowy;</p> <p>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;</p> <p>sprawdzenie zgodności prowadzonych w ramach projektu działań promocyjnych i informacyjnych z Wytocznymi Instytucji Zarządzającej Regionalnym Programem Operacyjnym Województwa Śląskiego na lata 2007-2013 dla Beneficjentów w zakresie informacji i promocji;</p>	<p>równoważnej wartości dowodowej,</p> <p>potwierdzonymi dowodami zapłaty (wyciąg z rachunku bankowego, raport kasowy),</p> <p>prawidłowości prowadzenia wyodrębnionej ewidencji księgowej (odrębnego kodu księgowego) dotyczącej projektu z podziałem analitycznym i w sposób przejrzysty,</p> <p>umożliwiającej identyfikację poszczególnych operacji księgowych i bankowych wydatków w ramach Projektu (zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa i Wytocznymi IZ PRO w sprawie prowadzenia przez Beneficjentów wyodrębnionej ewidencji księgowej projektów dofinansowanych w ramach RPO WSL na lata 2007-2013),</p> <p>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 (osiągnięcie efektu rzeczowego, w tym wskaźników produktu w oparciu o dokumentację i wizję lokalną/ogłędziny),</p> <p>spójności przedstawionych wniosków o płatność z księgami rachunkowymi Beneficjenta w części dotyczącej projektu i dokumentacją źródłową,</p>	
--	--	--	--

		<p>sprawdzenie sposobu archiwizacji dokumentacji zgromadzonej w ramach realizowanego projektu. Informacje dotyczące obszarów wymienionych w pkt 9 i 10 niniejszych Wytycznych powinny się znaleźć w sprawozdaniu/raporcie z audytu zewnętrznego. Sprawozdanie/raport z audytu powinien odzwierciedlać (opisywać) stosowaną metodykę przeprowadzania audytu a także zawierać odniesienia do badanych dokumentów. Sprawozdanie/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%.</p>	<p>terminowości rozliczania środków finansowych w ramach projektu, w tym dokonanie analizy stosowanych procedur kontroli wewnętrznej w odniesieniu do przekazywania i rozliczania otrzymanych środków,</p> <p>prawidłowości sposobu monitorowania realizacji celów projektu, raportowania o postępach wdrażania projektu oraz dotrzymywania harmonogramu realizacji projektu, w tym dokonanie analizy procesu monitorowania i sprawozdawania realizacji projektu, ze szczególnym uwzględnieniem realizacji przyjętych celów projektu i realizacji postanowień umowy o dofinansowanie w tym obszarze,</p> <p>realizacji obowiązków w zakresie pomocy publicznej zgodnie z odpowiednimi przepisami wspólnotowymi i krajowymi (jeśli dotyczy), zgodności prowadzonych w ramach projektu działań promocyjnych i informacyjnych z Wytycznymi IZ RPO WSL na lata 2007-2013 dla Beneficjenta w zakresie informacji i promocji, prawidłowości przechowywania, udostępniania i archiwizacji dokumentacji zgromadzonej w ramach realizowanego projektu.</p> <p>Sprawdzenie posiadania przez Beneficjenta</p>	
--	--	--	--	--

			<p>ścieżki audytu w zakresie finansowo-księgowym, zapewniającej prawidłowe, rzetelne i terminowe dokumentowanie realizowanych operacji, ze szczególnym uwzględnieniem procesu akceptacji wydatków kwalifikowanych w zakresie ich zasadności i odpowiedniego dokumentowania,</p> <p>Sprawdzenie wdrożenia przez Beneficjenta zaleceń z przeprowadzonych kontroli/audytów oraz usunięcia uchybień/nieprawidłowości, jeśli takie zostały wykryte,</p> <p>Analizę powodzenia projektu, poprzez oszacowanie, czy występują zagrożenia prawidłowej realizacji projektu w tym jego terminowości oraz osiągnięcia założonych celów i efektów rzeczowych projektu.</p> <p>Audytorzy zewnętrzni są zobowiązani zachować poufność i nie naruszać tajemnic określonych w przepisach odrębnych, w tym tajemnicy podmiotu/przedsiębiorstwa, nie może to jednak wpływać na merytoryczną treść sprawozdania/raportu.</p> <p>Sprawozdanie/raport z audytu powinien odzwierciedlać (opisywać) stosowaną metodykę</p>	
--	--	--	--	--

			<p>przeprowadzania audytu, w tym sposób doboru próby do badania, a także zawierać odniesienia do badanych dokumentów. Sprawozdanie/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%.</p> <p>Dobór próby w obszarze zamówień publicznych powinien być dokonany w sposób umożliwiający wydanie racjonalnego zapewnienia, iż proces udzielania zamówień publicznych w projekcie przebiega zgodnie z przepisami prawa, a także ustanowionymi przez Beneficjenta procedurami.</p>	
19	<p>Załącznik nr 13.</p> <p>Wytyczne Instytucji Zarządzającej RPO WSL w sprawie przeprowadzania audytów zewnętrznych projektów dofinansowanych w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Śląskiego na lata 2007-2013</p>	<p>W szczególności sprawozdanie/raport z audytu zewnętrznego powinien zawierać następujące dane:</p> <p>podstawowe informacje o Beneficjencie i realizowanym projekcie;</p> <p>odpowiednie logotypy i dane zgodnie z ustalonymi przez IZ RPO WSL wymogami w zakresie informacji i promocji projektu;</p> <p>nazwa, adres siedziby, NIP i REGON podmiotu przeprowadzającego audyt zewnętrzny projektu;</p> <p>imiona i nazwiska audytorów zewnętrznych;</p> <p>oświadczenie audytorów zewnętrznych o</p>	<p>Sprawozdanie/raport z audytu zewnętrznego powinien zawierać, w szczególności następujące dane:</p> <p>1) Podstawowe informacje o Beneficjencie i realizowanym projekcie (nazwa, adres, NIP i Regon Beneficjenta, numer i tytuł projektu, numer i tytuł umowy o dofinansowanie projektu oraz ewentualnych aneksów, opis projektu, całkowitą wartość projektu, w tym całkowitą wartość wydatków kwalifikowanych, poziom procentowy i kwotę dofinansowania);</p>	<p>Uporządkowanie, doprecyzowanie i uzupełnienie zapisu w zakresie danych zawartych w dokumentacji z audytu.</p>

Pkt 11.		<p>niezależności od audytowanej jednostki; termin, cel i zakres przedmiotowy audytu zewnętrznego projektu, działania i techniki audytowe; zastosowany próg istotności i poziom ufności; informacje o metodzie doboru i wielkości próby wybranej do badania; wskazanie okresu badania oraz wartości kwot poddanych badaniu; ustalenia stanu faktycznego, w tym jego ocenę i ewentualne odchylenia; opis obszarów funkcjonujących w sposób poprawny; wskazanie stwierdzonych problemów w trakcie realizacji projektu wraz ze wskazaniem ich wagi; opis i analiza przyczyn i skutków stwierdzonych uchybień; rekomendowane działania naprawcze; uwagi i wnioski dotyczące usunięcia uchybień; zgodność realizacji projektu z umową o dofinansowanie, obowiązującymi przepisami prawa i wytycznymi IZ RPO WSL; wskazanie procedur wewnętrznych Beneficjenta; opis ścieżki audytu Beneficjenta w zakresie finansowo-księgowym; opis prawidłowości klasyfikacji wydatków wg kategorii i źródeł finansowania;</p>	<p>2)Odpowiednie logotypy i dane zgodnie z ustalonymi przez IZ RPO WSL wymogami w zakresie informacji i promocji projektu; 3)Nazwę, adres siedziby, NIP i REGON (jeśli dotyczy) podmiotu przeprowadzającego audyt zewnętrzny projektu; 4)Imiona i nazwiska członków zespołu audytowego; 5)Oświadczenie wykonawcy o niezależności od audytowanej jednostki; 6)oświadczenie członków zespołu audytowego o niezależności od audytowanej jednostki; 7)Termin przeprowadzenia, cel i zakres przedmiotowy audytu zewnętrznego projektu; 8)Podjęte działania i zastosowane techniki audytowe (w tym szczegółowa informacja o metodzie określenia wielkości i doboru próby do badania – jeżeli dotyczy); 9)Zastosowany próg istotności i poziom ufności; 10)Wskazanie okresu badania oraz wartości kwot poddanych badaniu; 11)Podpisy członków zespołu audytowego przeprowadzających badanie wraz ze wskazaniem miejsca i daty sporządzenia/podpisania sprawozdania/raportu z audytu zewnętrznego projektu; 12)Wszystkie strony sprawozdania/raportu z</p>	
---------	--	--	--	--

	<p>opis prawidłowości prowadzenia odrębnej ewidencji księgowej oraz księgowania wydatków poniesionych w ramach realizowanego projektu;</p> <p>ocena kwalifikowalności wydatków i sposobu ich dokumentowania;</p> <p>analiza terminowości występowania, uzyskiwania i wydatkowania środków na realizację projektu;</p> <p>informacje o zgodności wniosków Beneficjenta o płatność z księgami rachunkowymi;</p> <p>informacje o wiarygodności części sprawozdawczych wniosków Beneficjenta o płatność w odniesieniu do zakresu rzeczowego projektu;</p> <p>opis sposobu monitorowania projektu;</p> <p>opis prawidłowości stosowania przepisów w zakresie zamówień publicznych;</p> <p>opis realizacji obowiązków w zakresie pomocy publicznej zgodnie z odpowiednimi przepisami wspólnotowymi i krajowymi;</p> <p>opis prawidłowości prowadzonych w ramach projektu działań promocyjnych i informacyjnych w odniesieniu do Wytycznych IZ RPO WSL w zakresie informacji i promocji;</p> <p>opis sposobu przechowywania, udostępniania i archiwizacji dokumentacji zgromadzonej w ramach projektu;</p> <p>informacja o wdrożeniu zaleceń i usunięciu</p>	<p>audytu powinny zostać paraflowane przez członków zespołu audytowego;</p> <p>13)Ustalenia stanu faktycznego, w tym jego ocenę i ewentualne odchylenia, co najmniej w następującym zakresie:</p> <p>ocena prawidłowości stosowania przepisów w zakresie zamówień publicznych, w tym wykaz badanych zamówień publicznych i opis sposobu doboru próby do badania (jeśli dotyczy),</p> <p>ocena ścieżki audytu Beneficjenta w zakresie finansowo-księgowym, ze szczególnym uwzględnieniem prawidłowości przebiegu procesu akceptacji wydatków kwalifikowanych,</p> <p>ocena kwalifikowalności wydatków, w tym wskazanie listy zweryfikowanych podczas audytu dokumentów oraz opis sposobu doboru próby do badania (jeśli dotyczy)</p> <p>ocena prawidłowości dokumentowania poniesionych wydatków w ramach realizowanego projektu,</p> <p>ocena prawidłowości prowadzenia wyodrębnionej ewidencji księgowej dotyczącej projektu, w tym prawidłowości księgowania wydatków poniesionych w ramach realizowanego projektu,</p> <p>klasyfikacji wydatków wg kategorii i źródeł finansowania,</p> <p>ocena wiarygodności części sprawozdawczych</p>	
--	---	--	--

		<p>nieprawidłowości stwierdzonych w wyniku przeprowadzonych kontroli;</p> <p>opinię, stanowiącą element sprawozdania, wskazującą:</p> <p>czy wydatki poniesione w ramach projektu są kwalifikowalne, a realizowany projekt jest zgodny z umową/decyzją oraz wnioskiem o dofinansowanie;</p> <p>stwierdzone zagrożenia dla realizacji projektu wraz ze wskazaniem ich ewentualnego charakteru systemowego;</p> <p>przyczyny zagrożeń;</p> <p>wymagane działania naprawcze i zapobiegawcze;</p> <p>powody odmowy wydania opinii z uwagi na okoliczności, które uniemożliwiają jej sformułowanie (jeśli dotyczy);</p> <p>informację o stwierdzonym istotnym naruszeniu prawa wspólnotowego lub/i krajowego bądź wytycznych IZ RPO WSL (jeśli dotyczy);</p> <p>podpisy audytorów zewnętrznych przeprowadzających badanie;</p> <p>miejsce i datę sporządzenia i podpisania sprawozdania/raportu z audytu zewnętrznego projektu.</p>	<p>wniosków Beneficjenta o płatność w odniesieniu do zakresu rzeczowego projektu,</p> <p>ocena zgodności wniosków Beneficjenta o płatność z księgami rachunkowymi i dokumentacją źródłową.</p> <p>ocena terminowości występowania, uzyskiwania i wydatkowania środków na realizację projektu,</p> <p>ocena prawidłowości sposobu monitorowania projektu,</p> <p>opis realizacji obowiązków w zakresie pomocy publicznej zgodnie z odpowiednimi przepisami wspólnotowymi i krajowymi, jeśli dotyczy</p> <p>ocena prawidłowości prowadzonych w ramach projektu działań promocyjnych i informacyjnych w odniesieniu do Wytycznych IZ RPO WSL w zakresie informacji i promocji,</p> <p>ocena sposobu przechowywania, udostępniania i archiwizacji dokumentacji zgromadzonej w ramach realizowanego projektu;</p> <p>14) Informację o wdrożeniu zaleceń i usunięciu uchybień/nieprawidłowości stwierdzonych w wyniku przeprowadzonych kontroli/audytów;</p> <p>15) Wskazanie stwierdzonych problemów w trakcie realizacji projektu wraz ze wskazaniem ich wagi;</p> <p>16) Opis i analizę przyczyn stwierdzonych uchybień/nieprawidłowości;</p>	
--	--	--	--	--

			<p>17)Rekomendowane działania naprawcze; uwagi i wnioski dotyczące usunięcia uchybień/nieprawidłowości;</p> <p>18)Opinię.</p> <p>Opinia, stanowiąca element sprawozdania/raportu, powinna zawierać następujące informacje:</p> <p>czy realizowany projekt jest zgodny z umową o dofinansowanie/decyzją oraz wnioskiem o dofinansowanie, obowiązującymi przepisami prawa oraz zaleceniami i wytycznymi IZ RPO WSL;</p> <p>czy wydatki poniesione w ramach projektu są kwalifikowalne,</p> <p>stwierdzone zagrożenia dla realizacji projektu wraz ze wskazaniem ich ewentualnego charakteru systemowego;</p> <p>przyczyny zidentyfikowanych zagrożeń;</p> <p>wymagane działania naprawcze i zapobiegawcze;</p> <p>powody odmowy wydania opinii z uwagi na okoliczności, które uniemożliwiają jej sformułowanie (jeśli dotyczy);</p> <p>informację o stwierdzonym istotnym naruszeniu prawa wspólnotowego lub/i krajowego bądź wytycznych IZ RPO WSL (jeśli dotyczy).</p>	
--	--	--	--	--

			Opinia powinna wskazywać wszelkie odstępstwa i ograniczenia w stosunku do celu i zakresu audytu zewnętrznego projektu.	
--	--	--	--	--