

Załącznik do uchwały nr 86/1044/08 Zarządu Województwa Kujawsko-Pomorskiego
z dnia 6 listopada 2008 r.

**REGIONALNY PROGRAM OPERACYJNY WOJEWÓDZTWA
KUJAWSKO-POMORSKIEGO NA LATA 2007-2013**

WYTYCZNE

**dotyczące przeprowadzenia audytu projektów
dofinansowywanych w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego
Województwa Kujawsko-Pomorskiego na lata 2007-2013**

Toruń, listopad 2008



PROGRAM REGIONALNY
NARODOWA STRATEGIA SPÓJNOŚCI



**WOJEWÓDZTWO
KUJAWSKO-POMORSKIE**

UNIA EUROPEJSKA
EUROPEJSKI FUNDUSZ
ROZWOJU REGIONALNEGO



SPIS TREŚCI

1.	PODSTAWY PRAWNE	3
2.	CEL AUDYTU.....	3
3.	OGÓLNY ZAKRES AUDYTU.....	3
4.	SPOSÓB REALIZACJI AUDYTU PROJEKTÓW W RAMACH RPO WK-P.....	4
5.	OBOWIAZEK PRZEPROWADZENIA AUDYTU	5
6.	TERMIN PRZEPROWADZENIA AUDYTU	7
7.	WYBÓR AUDYTORA	8
8.	WYMAGANIA DOTYCZĄCE TREŚCI UMOWY/SIWZ Z PODMIOTEM MAJĄCYM PRZEPROWADZIĆ AUDYT	10
9.	RAPORT I OPINIA Z PRZEPROWADZONEGO AUDYTU	11

1. Podstawy prawne

Podstawą prawną dla przeprowadzania audytów projektów dofinansowanych w ramach RPO WK-P jest:

- 1) artykuł 70 Rozporządzenia Rady (WE) nr 1083/2006 z dnia 11 lipca 2006 r. ustanawiający przepisy ogólne dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności i uchylający rozporządzenie (WE) nr 1260/1999;
- 2) paragraf 14, ust. 4 i 5 umowy o dofinansowanie projektu.

2. Cel audytu

Celem audytu jest uzyskanie racjonalnego zapewnienia, że wydatki poniesione w ramach projektu są kwalifikowane, a projekt jest realizowany zgodnie z umową i wnioskiem. Wyniki przeprowadzonego audytu są przedstawiane w sporządzanych przez audytora opinii i sprawozdaniu z audytu projektu.

3. Ogólny zakres audytu

Audytorzy sprawdzają, 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. Powyższe czynności dokonywane są na podstawie ksiąg rachunkowych i dowodów księgowych (stanowiącymi 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. Ponadto audytorzy badają czy system kontroli wewnętrznej Beneficjenta zapewnia, że ponoszone wydatki są kwalifikowane oraz rzetelnie przedstawione we wnioskach o płatność.

4. Sposób realizacji audytu projektów w ramach RPO WK-P

Audyt obejmuje przede wszystkim sprawdzenie:

- 1) czy Beneficjent realizuje projekt zgodnie z umową i wnioskiem o dofinansowanie oraz z obowiązującymi przepisami prawa, w tym m.in. z:
 - a) Rozporządzeniem Rady (WE) nr 1083/2006 z dnia 11 lipca 2006 r. ustanawiającym przepisy ogólne dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności i uchylającym rozporządzenie nr 1260/1999,
 - b) Rozporządzeniem (WE) nr 1081/2006 Parlamentu Europejskiego i Rady z dnia 5 lipca 2006 r. w sprawie Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego i uchylającym rozporządzenie (WE) nr 1783/1999,
 - c) ustawą z dnia 6 grudnia 2006 r. o zasadach prowadzenia polityki rozwoju (Dz.U. 2006 nr 227, poz. 1658 z późn. zm.),
 - d) ustawą z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (tj. Dz.U. 2007 Nr 223, poz.1655),
 - e) ustawą z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. 1994 Nr 121 poz. 591 z późn. zm.)oraz z:
 - f) Regionalnym Programem Operacyjnym Województwa Kujawsko-Pomorskiego na lata 2007-2013 przyjętym Uchwałą Nr 70/892/07 przez Zarząd Województwa Kujawsko-Pomorskiego z dnia 23 października 2007 r.,
 - g) Szczegółowym Opisem Priorytetów Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Kujawsko-Pomorskiego na lata 2007-2013 przyjętym Uchwałą Nr 75/963/2007 Zarządu Województwa Kujawsko-Pomorskiego z dnia 14 listopada 2007 r.
 - h) wytycznymi Instytucji Zarządzającej Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Kujawsko-Pomorskiego na lata 2007-2013;
- 2) czy procedury kontroli wewnętrznej Beneficjenta zapewniają prawidłowość realizacji projektu, rzetelność wniosków o płatność, oraz że ponoszone wydatki są kwalifikowane;
- 3) czy Beneficjent posiada odpowiednie procedury finansowo-księgowe oraz procedury dotyczące, w odniesieniu do każdej operacji i stosownie do potrzeb, specyfikacji technicznej, planu finansowego, dokumentacji przyznania pomocy, dokumentacji z przeprowadzonego postępowania o udzielenie zamówienia publicznego, sprawozdania z postępu prac oraz sprawozdań z przeprowadzonych weryfikacji i audytów;
- 4) prowadzenia przez Beneficjenta odrębnej ewidencji księgowej na potrzeby projektu;
- 5) kwalifikowalności wydatków oraz sposobu ich dokumentowania;

- 6) zgodność wniosków o płatność z księgami rachunkowymi Beneficjenta w części dotyczącej projektu;
- 7) wiarygodności wniosków o płatność w zakresie sprawozdawczości z realizacji projektu, odnośnie danych rzeczowych oraz osiągania zakładanych celów i wskaźników;
- 8) czy Beneficjent wdrożył zalecenia przeprowadzonych kontroli/audytu oraz usunął ewentualne nieprawidłowości;
- 9) systemu archiwizacji dokumentacji zgromadzonej w ramach realizowanego projektu;
- 10) czy beneficjent, w zakresie informacji i promocji, stosuje się do zapisów zawartych w umowie o dofinansowanie projektu.

Przedstawiony powyżej zakres audytu projektu jest wymaganym minimum. Wnioskodawca może rozszerzyć zakres audytu o inne elementy, które jego zdaniem powinny zostać poddane audytowi.

Wymogi co do zakresu i sposobu przeprowadzenia audytu powinny być określone w SIWZ przygotowywanym przez Beneficjenta w celu wyłonienia audytora.

Audyt powinien zostać przeprowadzony zgodnie z Międzynarodowymi standardami profesjonalnej praktyki audytu wewnętrznego IIA.

5. Obowiązek przeprowadzenia audytu

Obowiązek przeprowadzenia audytu nakłada się na Beneficjentów RPO WK-P w zakresie realizacji projektów na następujących zasadach.

Oś Priorytetowa/Działanie:	Wartości „graniczne” projektów, powyżej których należy przeprowadzić audyt:
Oś Priorytetowa 1: ROZWÓJ INFRASTRUKTURY TECHNICZNEJ	
1.1. Infrastruktura drogowa	25.000.000 PLN
1.2. Infrastruktura transportu	
1.3. Infrastruktura kolejowa	
1.4. Infrastruktura portu lotniczego	
Oś Priorytetowa 2: ZACHOWANIE I RACJONALNE UŻYTKOWANIE ŚRODOWISKA	
2.1. Rozwój infrastruktury wodno-ściekowej	25.000.000 PLN
2.2. Gospodarka odpadami	
2.3. Rozwój infrastruktury w zakresie ochrony powietrza	
2.4. Infrastruktura energetyczna przyjazna środowisku	
2.5. Rozwój infrastruktury bezpieczeństwa powodziowego i przeciwdziałanie zagrożeniom środowiska	
2.6. Ochrona i promocja zasobów przyrodniczych	

Oś Priorytetowa 3: ROZWÓJ INFRASTRUKTURY SPOŁECZNEJ	
3.1. Rozwój infrastruktury edukacyjnej	5.000.000 PLN
3.2. Rozwój infrastruktury ochrony zdrowia i pomocy społecznej	
Oś Priorytetowa 4: ROZWÓJ INFRASTRUKTURY SPOŁECZEŃSTWA INFORMACYJNEGO	
4.1 Rozwój infrastruktury ICT	25.000.000 PLN
4.2. Rozwój usług i aplikacji dla ludności	
4.3. Rozwój komercyjnych e-usług	
Oś Priorytetowa 5: WZMOCNIENIE KONKURENCYJNOŚCI PRZEDSIĘBIORSTW	
5.1. Rozwój instytucji otoczenia biznesu	25.000.000 PLN
5.2. Wsparcie inwestycji przedsiębiorstw	
5.3. Wspieranie przedsiębiorstw w zakresie dostosowania do wymogów ochrony środowiska	
5.4. Wzmocnienie potencjału sektora badań i rozwoju technologii	
5.5. Promocja i rozwój markowych produktów	
5. 6. Kompleksowe uzbrojenie terenów pod inwestycje	
Oś Priorytetowa 6: WSPARCIE ROZWOJU TURYSTYKI	
6.1. Rozwój usług turystycznych w oparciu o zasoby przyrodnicze	25.000.000 PLN
6.2. Rozwój usług turystycznych i uzdrowiskowych	
Oś Priorytetowa 7: WSPIERANIE PRZEMIAN W MIASTACH I OBSZARACH WYMAGAJACYCH ODNOWY	
7.1. Rewitalizacja zdegradowanych dzielnic miast	25.000.000 PLN
7.2. Adaptacja do nowych funkcji społeczno-gospodarczych terenów poprzemysłowych i powojskowych	

W przypadku realizacji kilku projektów w ramach Osi Priorytetowych 1, 2, 4 5, 6, 7 RPO WK-P, przez tego samego Beneficjenta, o łącznej wartości przekraczającej 25 000 000 PLN, należy przeprowadzić audyt dla tego projektu, którego wartość - po zsumowaniu z łączną wartością poprzednich projektów - powoduje przekroczenie kwoty **25 000 000 PLN**. Każdy następny projekt realizowany przez tego samego Beneficjenta w ramach Osi Priorytetowych 1, 2, 4, 5, 6, 7 RPO WK-P, będzie podlegał audytowi. O kolejność projektów decyduje data podpisana umowy o dofinansowanie projektu.

Analogicznie, **w przypadku realizacji kilku projektów w ramach Osi Priorytetowej 3 RPO WK-P**, przez tego samego Beneficjenta, o łącznej wartości przekraczającej 5 000 000 PLN, należy przeprowadzić audyt dla tego projektu, którego wartość - po zsumowaniu z łączną wartością poprzednich projektów - powoduje przekroczenie kwoty **5 000 000 PLN**. Każdy następny projekt realizowany przez tego samego Beneficjenta w ramach Osi Priorytetowej 3 będzie podlegał audytowi. O kolejność projektów decyduje data podpisana umowy o dofinansowanie projektu.

W przypadku, gdy wniosek o dofinansowanie projektu jest składany przez **partnerstwo**, całkowita wartość projektu jest przyporządkowywana każdemu z podmiotów

wchodzących w skład partnerstwa. W związku z powyższym, podmiot występujący w kilku projektach jako członek partnerstwa, sumuje całość wartości każdego z projektów. W sytuacji, gdy suma wartości projektów, w których uczestniczy dany podmiot, jako członek partnerstwa, przekracza kwotę 5 000 000 PLN¹ lub 25 000 000 PLN², wymagany jest audyt dla tego projektu, którego wartość – po zsumowaniu z łączną wartością poprzednich projektów, powoduje przekroczenie ww. kwot.

Wydatki związane z przeprowadzeniem audytu projektu są kwalifikowalne jeżeli:

- 1) zostały ujęte we wniosku o dofinansowanie projektu,
- 2) przeprowadzenie audytu jest obligatoryjne z uwagi na wartość projektu.

6. Termin przeprowadzenia audytu

Beneficjent zleca przeprowadzenie audytu w takim terminie tak, aby **raport z audytu powstał przed zakończeniem realizacji projektu.**

Audyt może być przeprowadzony w dwóch wariantach:

- 1) przeprowadzane są dwa badania audytowe - **pierwsze badanie przeprowadzone jest na początku realizacji projektu**, natomiast **drugie badanie** powinno być przeprowadzone na zakończenie realizacji projektu jednak nie wcześniej niż po **wykorzystaniu 60% kosztów kwalifikowanych**
- lub
- 2) badanie audytowe przeprowadzane jest raz - po **poniesieniu przez Beneficjenta 50% kosztów kwalifikowalnych projektu.**

Wyniki audytu Beneficjent przekazuje do Instytucji Zarządzającej RPO WK-P niezwłocznie, w terminie 7 dni, od otrzymania końcowego raportu z audytu.

Dopuszcza się możliwość przeprowadzenia audytu po zakończeniu finansowej realizacji projektu w przypadku gdy:

- projekt polega na dostawie realizowanych jednym zamówieniem, lub kilkoma dokonywanymi w tym samym czasie lub w krótkich odstępach czasu,
- projekt uzyskał dofinansowanie przyznane po jego ukończeniu.

W powyższych przypadkach raport z przeprowadzonego audytu beneficjent musi przekazać najpóźniej z końcowym wnioskiem o płatność.

¹ W przypadku projektów realizowanych w ramach Osi Priorytetowych 3 RPO WK-P.

² W przypadku projektów realizowanych w ramach Osi Priorytetowych 1, 2, 4, 5, 6, 7 RPO WK-P.

7. Wybór audytora

Jeżeli Beneficjent nie posiada w swojej strukturze wyodrębnionej komórki audytu wewnętrznego, jest zobowiązany do przeprowadzenia audytu zewnętrznego projektu przez podmiot zatrudniający (także na podstawie umowy cywilno-prawnej) osoby o odpowiednich kwalifikacjach i wiedzy z zakresu funduszy strukturalnych, funkcjonowania RPO WK-P oraz posiadający wymagane prawem uprawnienia.

Zgodnie z art. 58 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104, z. zm.) audytorem może być osoba, która:

- 1) ma obywatelstwo państwa członkowskiego Unii Europejskiej, Konfederacji Szwajcarskiej lub państwa członkowskiego Europejskiego Porozumienia o Wolnym Handlu (EFTA) – strony umowy o Europejskim Obszarze Gospodarczym, chyba że przepisy odrębne uzależniają zatrudnienie w jednostce sektora finansów publicznych od posiadania obywatelstwa polskiego;
- 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) 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
 - b) ukończyła aplikację kontrolerską i złożyła egzamin kontrolerski z wynikiem pozytywnym przed komisją egzaminacyjną powołaną przez Prezesa Najwyższej Izby Kontroli, lub
 - c) złożyła z wynikiem pozytywnym egzamin kwalifikacyjny na stanowisko inspektora kontroli skarbowej, lub
 - d) posiada uprawnienia biegłego rewidenta.

Audytora zewnętrznego wybiera Beneficjent, stosując przepisy prawa w zakresie zamówień publicznych. Zgodnie z przepisami prawa w zakresie zamówień publicznych o udzielenie zamówienia mogą ubiegać się wykonawcy, którzy posiadają niezbędną wiedzę i doświadczenie oraz dysponują potencjałem technicznym i osobami zdolnymi do wykonania

zamówienia.

Zespół audytowy powinien składać się z co najmniej 2 osób spełniających wymogi dotyczące audytorów wewnętrznych określonych w ustawie o finansach publicznych. Osoby te powinny posiadać wiedzę i doświadczenie dotyczące audytowania projektów finansowanych ze środków publicznych.

W skład zespołu audytowego powinna wchodzić co najmniej 1 osoba posiadająca doświadczenie w przeprowadzaniu audytów projektów infrastrukturalnych.

W procesie wyłaniania audytora zewnętrznego należy wziąć pod uwagę m.in. takie kryteria jak:

- dotychczasowe doświadczenie w zakresie audytowania projektów finansowanych ze środków publicznych,
- doświadczenie związane z badaniem prawidłowości wykorzystania dotacji ze środków budżetu państwa,
- doświadczenie w przeprowadzaniu audytu,
- wiedzę z zakresu funkcjonowania funduszy strukturalnych,
- wiedzę i doświadczenie będące niezbędne przy audycie danego projektu np. dotyczące ochrony środowiska, pomocy publicznej.

Złożenie dokumentów potwierdzających posiadanie odpowiednich umiejętności i doświadczenia przez podmiot ubiegający się o uzyskanie zlecenia powinno stanowić wymóg w stosunku do oferentów ubiegających się o przeprowadzenie audytu projektu. Informacje na temat posiadanego doświadczenia powinny dotyczyć zarówno doświadczenia osób, które będą bezpośrednio zaangażowane w audyt jak również podmiotu ubiegającego się o przeprowadzenie audytu.

Warunkiem przystąpienia do zamówienia publicznego powinno być spełnienie przez wykonawcę warunku bezstronności i niezależności w stosunku do badanego Beneficjenta.

Dla zachowania niezależności i bezstronności audytu osoba lub podmiot prowadzący audyt:

- nie może posiadać udziałów, akcji Beneficjenta lub innych tytułów własności lub w jednostce z nim stowarzyszonej, dominującej lub współzależnej;

- nie mogła być w ostatnich 3 latach przedstawicielem prawnym (pełnomocnikiem), członkiem organów nadzorczych, bądź zarządzających lub pracownikiem jednostki stowarzyszonej, dominującej, zależnej lub współzależnej;
- w ostatnich 3 latach nie mogła uczestniczyć w sporządzaniu dokumentów stanowiących przedmiot audytu;
- w ciągu ostatnich 5 lat, przez jeden rok, nie mogła osiągać najmniej 50% przychodu rocznego z tytułu świadczenia usług na rzecz Beneficjenta, jednostki wobec niego dominującej lub jednostek z nim stowarzyszonych, jednostek od niego zależnych lub współzależnych;
- nie może być małżonkiem, krewnym lub powinowatym w linii prostej do drugiego stopnia lub być związany z tytułu opieki, przysposobienia lub kurateli z osobą zarządzającą lub będącą w organach nadzorczych jednostki albo zatrudniającą przy prowadzeniu audytu takie osoby;
- nie może być zaangażowana w planowanie, realizację, zarządzanie projektem.

Ponadto osoby uczestniczące w przeprowadzaniu audytu powinny spełniać wymóg bezstronności i niezależności w odniesieniu do Instytucji Zarządzającej RPO WK-P.

Poprzez spełnienie warunku bezstronności i niezależności rozumie się przede wszystkim nie pozostawanie w stosunku pracy z wyżej wymienionymi instytucjami. Bezstronność audytora powinna być potwierdzona stosownym oświadczeniem złożonym w ofercie audytu, w ramach zamówienia publicznego.

8. Wymagania dotyczące treści umowy/SIWZ z podmiotem mającym przeprowadzić audyt

Beneficjent powinien w umowie zawieranej z wykonawcą audytu oraz w SIWZ zamieścić następujące elementy:

- dane osób, które będą wykonywać audyt,
- informacje o kwalifikacjach i doświadczeniu jakie muszą posiadać osoby przeprowadzające audyt,
- harmonogram przeprowadzania audytu zawierający np. termin rozpoczęcia czynności audytowych, termin przekazania wstępnego i ostatecznego sprawozdania z przeprowadzonego audytu,
- przedmiotowy i podmiotowy zakres audytu,
- zobowiązanie o przestrzeganiu standardów podczas przeprowadzania audytu,

- określenie metodologii doboru próby, określenie minimalnego poziomu ufności dla badania audytowego oraz metodologii, na podstawie której dany poziom został określony,
- zakres raportu sporządzanego przez wykonawcę audytu.

Ponadto SIWZ powinna zawierać ogólną charakterystykę projektu, w tym m.in. opis realizowanego przedsięwzięcia oraz informacje mogące mieć wpływ na konieczność posiadania przez audytorów wiedzy specjalistycznej, np. dot. pomocy publicznej, czy też ochrony środowiska.

9. Raport i opinia z przeprowadzonego audytu

Po przeprowadzeniu audytu, audytor zobowiązany jest do przygotowania **opinii i raportu z audytu**. Jednostka poddana audytowi ma prawo do odniesienia się do opinii i raportu z audytu. Opinia wraz z końcowym raportem z audytu, a także stanowisko jednostki audytowanej są przekazywane przez Beneficjenta do Instytucji Zarządzającej RPO WK-P w terminie 7 dni, licząc od dnia otrzymania końcowego raportu z audytu. Natomiast w przypadku audytu przeprowadzanego w projekcie polegającym na dostawie realizowanej jednym zamówieniem, lub kilkoma dokonywanymi w tym samym czasie lub w krótkich odstępach czasu bądź projektu, który uzyskał dofinansowanie przyznane po jego ukończeniu opinię oraz końcowy raport z audytu Beneficjent przekazuje do IŻ RPO WK-P najpóźniej wraz z końcowym wnioskiem o płatność.

Opinia oraz raport z audytu należy również dołączyć do dokumentacji związanej z realizacją projektu i w sposób właściwy archiwizować. Beneficjent jest zobowiązany do udostępnienia ww. dokumentów upoważnionym organom kontrolnym.

Raport z audytu powinien zawierać następujące elementy:

- 1) Informacje ogólne:
 - nazwę i adres audytowanego Beneficjenta,
 - datę sporządzenia raportu,
 - numer audytowanego wniosku,
 - imiona i nazwiska audytorów uczestniczących w audycie,
 - okres objęty audytem.
- 2) Cel i metodologia audytu:

- cel audytu,
 - zakres przedmiotowy audytu,
 - podjęte czynności i zastosowane techniki przeprowadzania audytu,
 - informacja czy badanie audytowe zostało przeprowadzone na podstawie wszystkich dokumentów, czy też na próbie dokumentów oraz informacja o sposobie doboru dokumentów do audytu.
- 3) Wykaz dokumentów, na podstawie których stwierdzono stan faktyczny w wymienionych wyżej obszarach, lub zaznaczenie braków w dokumentacji, którą winny jest przechowywać Beneficjent.
 - 4) Wykaz procedur wewnętrznych podlegających audytowi oraz ocena przyjętych rozwiązań proceduralnych.
 - 5) Opis stanu faktycznego zgodnie ze szczegółowym zakresem audytu zawartym w umowie na przeprowadzenie audytu.
 - 6) Wykaz osób, które udzielały wyjaśnień w związku z audytowanymi obszarami, wraz z opisem udzielonych wyjaśnień.
 - 7) Wykaz stwierdzonych problemów w trakcie realizacji projektu wraz ze wskazaniem ich wagi oraz znaczenia, czy jakichkolwiek z tych problemów ma charakter systemowy.
 - 8) Określenie oraz analiza przyczyn i skutków uchybień.
 - 9) Uwagi i zalecenia w sprawie usunięcia stwierdzonych uchybień lub wprowadzenia usprawnień.
 - 10) Opinia w zakresie spełniania wszystkich wymogów określonych w zakresie ogólnym i szczegółowym audytu.

W przypadku, gdy raport z przeprowadzonego audytu nie spełnia warunków określonych w niniejszych Wytycznych, Instytucja Zarządzająca RPO WK-P, do której wpłynął raport z audytu zwraca się do Beneficjenta o wyjaśnienie uchybień oraz, o ile to możliwe, o uzupełnienie bądź poprawienie raportu. Zastrzega się, że wydatek poniesiony na audyt, który nie został przeprowadzony zgodnie z Wytycznymi Instytucji Zarządzającej RPO WK-P (np. nie zawiera minimalnego zakresu audytu bądź jest niezgodny z zapisem punktu 7 Wytycznych „Wybór audytora”) powinien zostać uznany za **niekwalifikowany**.