



**PROGRAM
REGIONALNY**
NARODOWA STRATEGIA SPÓJNOŚCI



EUROPEJSKI FUNDUSZ
ROZWOJU REGIONALNEGO

WYTYCZNE W PROCESIE REALIZACJI PROJEKTÓW

Wytyczne opracowane
przez Instytucję Zarządzającą MRPO

Kraków, 26 stycznia 2010r.



**PROGRAM
REGIONALNY**
NARODOWA STRATEGIA SPÓJNOŚCI



EUROPEJSKI FUNDUSZ
ROZWOJU REGIONALNEGO

- „Wytyczne Instytucji Zarządzającej **dotyczące kontroli projektów** w ramach osi priorytetowej I – VIII z wyłączeniem osi II Małopolskiego Regionalnego Programu Operacyjnego na lata 2007-2013”;
- „Wytyczne Instytucji Zarządzającej **w zakresie zasad prowadzenia wyodrębnionej ewidencji księgowej** dla osi priorytetowej I – VIII z wyłączeniem osi II w ramach Małopolskiego Regionalnego Programu Operacyjnego na lata 2007-2013”;
- „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”
- „Wytyczne Instytucji Zarządzającej **w zakresie zasad archiwizacji dokumentów** związanych z realizacją projektów w ramach osi priorytetowej I-VIII z wyłączeniem osi II Małopolskiego Regionalnego Programu Operacyjnego na lata 2007-2013.”



**PROGRAM
REGIONALNY**
NARODOWA STRATEGIA SPÓJNOŚCI



EUROPEJSKI FUNDUSZ
ROZWOJU REGIONALNEGO

WYTYCZNE DOTYCZĄCE KONTROLI PROJEKTÓW

- **zasady przeprowadzania kontroli na miejscu lub w siedzibie Instytucji Zarządzającej MRPO**
- **główne zasady realizacji procesu kontroli projektów**
- **cele kontroli**
- **zakres kontroli:**
 - kontrola merytoryczna projektu
 - kontrola zamówień publicznych
 - kontrola finansowa projektu
- **uprawnienia kontrolujących**
- **obowiązki Beneficjenta/Realizatora projektu**
- **zasady prowadzenia kontroli (opisują proces kontroli)**



**PROGRAM
REGIONALNY**
NARODOWA STRATEGIA SPÓJNOŚCI



EUROPEJSKI FUNDUSZ
ROZWOJU REGIONALNEGO

WYTYCZNE W ZAKRESIE ZASAD PROWADZENIA WYODRĘBNIONEJ EWIDENCJI KSIĘGOWEJ

- zgodnie z zapisami Umowy o dofinansowanie projektu, Beneficjent niezależnie od formy prowadzonej księgowości, zobowiązany jest do prowadzenia wyodrębnionej ewidencji księgowej dotyczącej realizacji projektu (obowiązek powstaje w momencie podpisania umowy)
- 3 grupy Beneficjentów:
 1. Beneficjenci prowadzący pełną księgowość na podst. Ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości
 2. Prowadzący podatkową księgę przychodów i rozchodów, ryczałt ewidencjonowany lub kartę podatkową
 3. Beneficjenci nie zobowiązani na podst. aktualnych przepisów do prowadzenia ewidencji księgowej
- zgodnie z zapisami umowy o dofinansowanie za brak ewidencji grozi kara w wysokości 5% wartości przyznanego dofinansowania



**PROGRAM
REGIONALNY**
NARODOWA STRATEGIA SPÓJNOŚCI



EUROPEJSKI FUNDUSZ
ROZWOJU REGIONALNEGO

WYTYCZNE DOTYCZĄCE OBLIGATORYJNEGO AUDYTU ZEWNĘTRZNEGO

- 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
- Beneficjent jest zobligowany do przesłania IZ MRPO kopię raportu
- celem audytu jest ocena prawidłowości realizacji projektu przez podmiot przeprowadzający audyt, czy realizacja projektu przebiega zgodnie z umową i wnioskiem o dofinansowanie projektu.



**PROGRAM
REGIONALNY**
NARODOWA STRATEGIA SPÓJNOŚCI



EUROPEJSKI FUNDUSZ
ROZWOJU REGIONALNEGO

WYTYCZNE W ZAKRESIE ZASAD ARCHIWIZACJI DOKUMENTÓW

- zasady dotyczące przechowywania, udostępniania i archiwizacji dokumentów związanych z projektami
- IZ MRPO weryfikuje prawidłowość archiwizacji oraz kompletność dokumentów dotyczących realizowanego projektu w ramach kontroli na miejscu realizacji projekt oraz kontroli trwałości

Beneficjenci są zobowiązani przechowywać dokumenty związane z realizowanym projektem w ramach MRPO co najmniej do 31 grudnia 2020 roku



**PROGRAM
REGIONALNY**
NARODOWA STRATEGIA SPÓJNOŚCI



EUROPEJSKI FUNDUSZ
ROZWOJU REGIONALNEGO

szczegółowe informacje
http://www.wrotamalopolski.pl/root_fem

Dziękuję za uwagę

Monika Michalska-Mazgaj
Kierownik Zespołu ds. Kontroli Projektów
Departament Funduszy Europejskich