

**Zakres Audytu zewnętrznego**  
 Roczne Planu Działania Pomocy  
 Technicznej PO KL realizowanego  
 przez KPRM w 2013 r.  
 (wartość audytowanego RPD PT PO KL  
 - 1 855 000,00 zł,  
 w tym wydatki 1 871 832,10 zł)

weryfikacja dokumentacji dotyczącej realizacji RPD PT PO KL w 2013 r.,  
 - 185 pozycji rozliczonych w 4 wnioskach o płatność. Ponadto weryfikacji podlegać będą: 2 sprawozdania, 2 zmiany RPD PT PO KL w 2013 r., w tym:

- szkolenia pracowników IP 2 i BS
- spotkania z Beneficjentami
- delegacje pracowników
- zakup sprzętu i wyposażenia na potrzeby pracowników IP 2
- wykonanie audytu zewnętrznego RPD PT PO KL na 2012 rok
- prenumerata prasy oraz zakup książek
- tlumaczenie dokumentow
- wynagrodzenia, nagrody oraz dodatkowe wynagrodzenie roczne wraz z pochodnymi pracowników zaangażowanych w realizację projektów systemowych PO KL

podczas realizacji audytu powinna zostać zweryfikowana całość lub próbka (dobór próby dokumentów do weryfikacji powinien zostać wykonany przy zachowaniu zasady, iż badaniem zostanie objętych nie mniej niż 25% całości populacji do badania) ogółem poniesionych wydatków, a także pozostałej dokumentacji powstałej w ramach realizacji zadań, która pozwoli wydać audytorowi opinię w sprawie prawidłowości realizacji RPD PT PO KL i sporządzić raport w tym zakresie. Raport powinien wskazywać prog istotności i poziom ufności zgodny z międzynarodowymi standardami. Poziom ufności powinien być nie mniejszy niż 60%, a prog istotności nie większy niż 2 % (zgodnie z załącznikiem nr IV do Rozporządzenia Komisji (WE) nr 1828/2006 z dnia 8 grudnia 2006 roku ustanawiającego szczegółowe zasady wykonania rozporządzenia Rady (WE) nr 1083/2006 ustanawiającego przepisy ogólne dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności oraz rozporządzenia (WE) nr 1080/2006 Parlamentu Europejskiego i Rady w sprawie Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego)

ocena efektywności i skuteczności procedur przeprowadzania działań finansowanych w ramach RPD PT PO KL w 2013 roku oraz systemu kontroli wewnętrznej

- prawidłowość realizacji działań podjętych w ramach RPD PT PO KL, zgodnie z przepisami prawa krajowego i wspólnotowego, a także wewnętrznymi procedurami, sposobu archiwizacji dokumentów, pozwalających na prześledzenie ścieżki wydatku
- kwalifikowalność poniesionych wydatków i sposobu ich dokumentowania, wiarygodność sprawozdań z realizacji RPD PT PO KL poprzez weryfikację i potwierdzenie wykonania prac, istnienia zakupionych towarów oraz wykonania usług zamówionych w ramach RPD PT PO KL
- poprawność realizacji zasad dotyczących informacji i promocji
- poprawność udzielania zamówień publicznych
- efektywność wydatkowania środków publicznych
- zgodność prowadzenia rachunkowości z przepisami ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. nr 152, poz. 1223, z późn. zm.)
- istnienie wyodrębnionej ewidencji księgowej dla RPD PT PO KL
- zgodność realizowanych działań w ramach audytowanego RPD PT PO KL z zapisami Zasad realizacji pomocy technicznej PO KL
- zgodność wydatkowania środków finansowych z ich przeznaczeniem określonym w umowie o dofinansowanie Rocznych Planów Działania Pomocy Technicznej w ramach PO KL
- zgodność informacji zawartych we wnioskach o płatność i w sprawozdaniach z realizacji Pomocy technicznej w ramach PO KL obejmujących RPD PT PO KL z zapisami w ewidencji księgowo-finansowej