

Audyt zewnętrzny Roczego Planu Działania Pomocy Technicznej PO KL na 2011 r.
– badanie rynku

1. PRZEDMIOT AUDYTU

W ramach procedury rozeznania rynku oraz oszacowania wartości zamówienia, Kancelaria Prezesa Rady Ministrów zwraca się z uprzejmą prośbą o przedstawienie informacji dotyczących wykonania usługi audytu zewnętrznego Roczego Planu Działania Pomocy Technicznej Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki (RPD PT PO KL) realizowanego przez Kancelarię Prezesa Rady Ministrów w 2011 roku w ramach Priorytetu X. Działanie 10.1 PO KL, którego wartość wynosi **3 441 232,00 PLN**, kwota wydatków podlegająca audytowi wynosi **2 803 987,87 PLN**, co stanowi **81,48 %** planu. Zadaniem Wykonawcy będzie dokonanie weryfikacji dokumentacji dot. ww. projektu m.in. 309 pozycji rozliczonych w 4 wnioskach o płatność, 2 sprawozdaniach. W ramach zrealizowanych zadań sfinansowano wydatki dotyczące:

- szkoleń pracowników IP 2 i BS,
- badania ewaluacyjnego,
- działań informacyjno-promocyjnych, w tym zakupu kalendarzy na 2012 r., spotkań z Beneficjentami, usługi druku publikacji i broszury z badania ewaluacyjnego, usługi serwisu strony internetowej,
- rozliczenia delegacji pracowników,
- zakupu mebli, sprzętu, wyposażenia i oprogramowania na potrzeby pracowników IP 2 oraz BS,
- wykonania audytu zewnętrznego RPD PT PO KL na 2010 rok,
- prenumeraty prasy oraz zakupu książek,
- rozliczania wynagrodzeń, nagród oraz dodatkowego wynagrodzenia wraz z pochodnymi pracowników zaangażowanych w realizację zadań PO KL.

Dodatkowo Wykonawca dokona oceny efektywności i skuteczności procedur przeprowadzania działań finansowanych w ramach Roczego Planu Działania Pomocy Technicznej PO KL w 2011 roku oraz systemu kontroli wewnętrznej w zakresie:

- prawidłowości 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,
- kwalifikowalności poniesionych wydatków i sposobu ich dokumentowania,
- wiarygodności 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,
- poprawności realizacji zasad dotyczących informacji i promocji,
- poprawności udzielania zamówień publicznych,
- efektywności wydatkowania środków publicznych,
- zgodności 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.), w części dotyczącej realizowanych działań,
- prowadzenia wyodrębnionej ewidencji księgowej dla RPD PT PO KL,
- zgodności realizowanych działań w ramach audytowanego RPD PT PO KL z zapisami *Zasad realizacji pomocy technicznej PO KL*,
- zgodności wydatkowania środków finansowych z ich przeznaczeniem określonym w umowie o dofinansowanie Rocznych Planów Działania Pomocy Technicznej w ramach PO KL,
- zgodności 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.

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 próg istotności i poziom ufności zgodny z międzynarodowymi standardami. Poziom ufności powinien być nie mniejszy niż 60%, a próg istotności nie większy niż 2 %¹.

¹ Na podstawie Załącznika 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.



Audyt zewnętrzny Roczne Planu Działania Pomocy Technicznej PO KL na 2011 r.
– badanie rynku

| | |
|---|--|
| <p>2. RAPORT Z WYNIKÓW AUDYTU</p> | <p>Raport z audytu powinien zawierać w szczególności elementy zamieszczone we wzorze raportu, który stanowi <u>załącznik nr 1</u>. Raport powstały w wyniku audytu powinien zostać przedstawiony w 3 egzemplarzach w formie papierowej oraz w jednym egzemplarzu na zabezpieczonym przed zmianami nośniku elektronicznym. Dokumenty te powinny zostać oznaczone obowiązującymi logotypami EFS.</p> |
| <p>3. WYMAGANE STANDARDY PRZEPROADZENIA AUDYTU</p> | <p>Audyt powinien zostać przeprowadzony zgodnie z wybranymi, międzynarodowymi standardami audytu, wymienionymi poniżej:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Międzynarodowymi Standardami Rewizji Finansowej i normami wykonywania zawodu biegłego rewidenta; • Kodeksem Etyki Zawodowej Biegłych Rewidentów, ogłoszonym przez Krajową Izbę Biegłych Rewidentów; • Międzynarodowymi Standardami Audytu Wewnętrznego oraz Kodeksem Etyki, ogłoszonymi przez Institute of Internal Auditors (IIA); • Standardami kontroli wydanymi przez Komisję Standardów Kontroli Międzynarodowej Organizacji Najwyższych Organów Kontroli (INTOSAI) lub Europejskimi Wytocznymi Stosowania Standardów Kontroli INTOSAI. <p>Audyt w złożonej ofercie wskazuje, zgodnie z którymi wyżej wymienionymi standardami zostanie przeprowadzony audyt.</p> |
| <p>4. TERMIN</p> | <p>Termin realizacji audytu zewnętrznego projektu: do 30 maja 2012 r.</p> |
| <p>5. WYMAGANIA WOBEC ZESPOŁU</p> | <p>Odpowiednie umiejętności w zakresie przeprowadzania audytu powinny mieć:</p> <p>a) osoby posiadające kwalifikacje zawodowe do przeprowadzania audytu wewnętrznego zgodnie z art. 286 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. nr 157, poz. 1240), tj. osoba która:</p> <ul style="list-style-type: none"> • posiada 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 • ukończyła aplikację kontrolerską i złożyła egzamin kontrolerski z wynikiem pozytywnym przed komisją egzaminacyjną powołaną przez Prezesa Najwyższej Izby Kontroli, lub • złożyła z wynikiem pozytywnym egzamin kwalifikacyjny na stanowisko inspektora kontroli skarbowej, lub • posiada uprawnienia biegłego rewidenta, lub • posiada 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>b) osoby, które w latach 2003-2006 zdały przed komisją powołaną w Ministerstwie Finansów egzamin pozwalający na wykonywanie zawodu audytora wewnętrznego².</p> <p>Zespół przeprowadzający audyt powinien być co najmniej dwuosobowy a w jego skład powinna wchodzić co najmniej jedna osoba posiadająca uprawnienia biegłego rewidenta oraz osoba posiadająca jedno z wymienionych w punktach a) i b) pozostałych uprawnień. Ponadto, przez podmioty dysponujące osobami o odpowiednim doświadczeniu i wiedzy należy rozumieć podmioty posiadające doświadczenie w zakresie audytowania zadań finansowanych z funduszy Unii Europejskiej.</p> |

² Ustawa z dnia 8 grudnia 2006 r. o zmianie ustawy o finansach publicznych oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. Nr 249, poz. 1832) uchyliła zapisy ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104, z późn. zm.) w zakresie dotyczącym powoływania Komisji Egzaminacyjnej przeprowadzającej egzaminy na audytorów wewnętrznych, działającej przy Ministrze Finansów. W obowiązującym od dnia 29 grudnia 2006 r. stanie prawnym Ministerstwo Finansów nie prowadzi egzaminów na audytora wewnętrznego. Kwalifikacje zawodowe uzyskane przez osoby, które w latach 2003-2006 złożyły z wynikiem pozytywnym egzamin na audytora wewnętrznego przed Komisją Egzaminacyjną powołaną przez Ministra Finansów nadal uprawniają do przeprowadzania audytu wewnętrznego. [Wykaz osób, które złożyły z wynikiem pozytywnym egzamin na audytora wewnętrznego przed Komisją Egzaminacyjną powołaną przez Ministra Finansów](#) znajduje się na stronie internetowej Ministerstwa Finansów



Audyt zewnętrzny Roczego Planu Działania Pomocy Technicznej PO KL na 2011 r.
– badanie rynku

| | |
|-----------------------------|---|
| | <p>Do propozycji ofertowej, składanej przez podmiot zainteresowany przeprowadzeniem audytu, powinny być załączone dokumenty (kopie dokumentów potwierdzone za zgodność z oryginałem) potwierdzające posiadanie odpowiednich kwalifikacji i doświadczenia przez podmiot ubiegający się o uzyskanie zlecenia. Informacje na temat posiadanego doświadczenia powinny dotyczyć zarówno doświadczenia osób, które będą bezpośrednio zaangażowane w realizację zlecenia oraz podmiotu ubiegającego się o uzyskanie zlecenia.</p> <p>Osoby uczestniczące w przeprowadzaniu audytu powinny spełniać wymóg bezstronności i niezależności od Instytucji Pośredniczącej II stopnia, Beneficjenta.</p> <p>Bezstronność i niezależność nie jest zachowana, jeżeli osoba lub podmiot przeprowadzający audyt:</p> <ul style="list-style-type: none"> • jest lub był w ostatnich 3 latach przedstawicielem prawnym (pełnomocnikiem), członkiem organów nadzorczych, bądź zarządzających lub pracownikiem jednostki stowarzyszonej, dominującej, zależnej lub współzależnej; • w ostatnich 3 latach uczestniczył w sporządzaniu dokumentów stanowiących przedmiot audytu; • osiągnął chociażby w jednym roku w ciągu ostatnich 5 lat co najmniej 50% 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); • jest małżonkiem, krewnym lub powinowatym w linii prostej do drugiego stopnia lub jest związany z tytułu opieki, przysposobienia lub kurateli z osobą zarządzającą lub będącą w organach nadzorczych jednostki albo zatrudnia przy prowadzeniu audytu takie osoby; • jest lub był zaangażowany w planowanie, realizację, zarządzanie działaniami finansowanymi i realizowanymi w ramach RPD PT PO KL na rok 2011 lub który z innych powodów nie spełnia warunków bezstronności i niezależności. |
| <p>6. CENA</p> | <p>KPRM zwraca się o przedstawienie wstępnego oszacowania kosztów. Cena powinna obejmować wszystkie koszty realizacji usługi. Cena (wartość brutto) powinna zostać określona w polskich złotych i być wyliczona zgodnie z ustawą z dnia 11.03.2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2004 r. Nr 54, poz. 535).</p> |
| <p>7. INFORMACJE</p> | <p>KPRM zwraca się z prośbą o przedstawienie informacji niezbędnych do przeprowadzenia usługi audytowej RPD PT PO KL na 2011 r., zgodnie z formularzem stanowiącym <u>załącznik nr 2</u>.</p> <p>Jednocześnie do ww. informacji należy załączyć: aktualny odpis z KRS oraz dokumenty potwierdzające posiadanie odpowiednich kwalifikacji i doświadczenia przez podmiot ubiegający się o uzyskanie zlecenia oraz osób, które będą bezpośrednio zaangażowane w realizację zlecenia (<i>kopie dokumentów potwierdzone za zgodność z oryginałem</i>).</p> |
| <p>8. KONTAKT</p> | <p>Wykonawcy mający w swojej ofercie lub gotowi wykonać przedmiot zamówienia opisany powyżej, powinni przysyłać oferty do Pani Magdaleny Matulińskiej na adres e-mail: magdalena.matulinska@kprm.gov.pl nr tel. 022 694 68 71 nie później niż do dnia 23 marca 2012 r.</p> |
| <p>UWAGA !</p> | <p>Niniejsza informacja nie stanowi oferty w myśl art. 66 Kodeksu Cywilnego, jak również nie jest ogłoszeniem w rozumieniu ustawy Prawo zamówień publicznych. Informacja ta ma na celu wyłącznie rozpoznanie rynku firm audytorskich i uzyskanie wiedzy nt. kosztów zorganizowania i przeprowadzenia audytu zewnętrznego.</p> |

