



Załącznik nr 5 do SIWZ
Znak sprawy: 33/DWF/PN/2011

SZCZEGÓŁOWY OPIS PRZEDMIOTU ZAMÓWIENIA

1. Uzasadnienie realizacji zamówienia

1.1 Pomoc techniczna jest komponentem wszystkich programów operacyjnych na lata 2007-2013. Podstawowym celem Priorytetu *Pomoc techniczna* jest zapewnienie właściwego zarządzania, wdrażania oraz promocji Programu.

Priorytet X - *Pomoc techniczna* w Programie Operacyjnym Kapitał Ludzki 2007-2013 (PO KL) ma na celu zapewnienie wsparcia procesów zarządzania, wdrażania, monitorowania, ewaluacji i promocji Programu, jak również efektywne wykorzystanie zasobów UE i krajowych, zgodnie z prawem i polityką Wspólnoty, poprzez:

- utrzymanie wysokiej jakości i spójności działań związanych z wdrażaniem Programu,
- zagwarantowanie zgodności wdrażanych projektów z regulacjami i polityką Wspólnot,
- wprowadzenie i realizację odpowiednich procedur zarządzania i kontroli, zgodnych ze standardami Komisji Europejskiej UE,
- organizację systemu informacji, promocji i szkoleń,
- wdrożenie i organizację systemu narzędzi informatycznych dla sprawnego zarządzania i wdrażania działań.

Zarządzanie, wdrażanie, monitorowanie i ewaluacja oraz kontrola działań planowanych w ramach PO KL wymagają posiadania odpowiedniego potencjału i zdolności administracyjnych od instytucji zaangażowanych w wyżej wymienione działania.

Pomoc techniczna PO KL służy w szczególności:

- zapewnieniu technicznego i finansowego wsparcia procesu wdrażania i kontroli PO KL,
- sprawnej i efektywnej realizacji obowiązków dotyczących prowadzenia działań informacyjnych i promocyjnych dotyczących pomocy udzielanej z Europejskiego Funduszu Społecznego,
- zapewnieniu sprawnej ewaluacji, monitorowania oraz audytu projektów realizowanych w ramach PO KL.

1.2 Wdrażanie Pomocy technicznej PO KL na lata 2007 – 2013 następuje poprzez realizację Rocznych Planów Działań Pomocy Technicznej PO KL (RPD PT PO KL). RPD PT PO KL jest projektem składanym przez Instytucję Pośredniczącą (IP), tj. Departament Wdrażania Europejskiego Funduszu Społecznego w Ministerstwie Pracy i Polityki Społecznej i obejmuje działania planowane do realizacji przez IP i podległe jej Instytucje Pośredniczące II stopnia (IP II), tzn.:

- Polską Agencję Rozwoju Przedsiębiorczości (PARP);

- Władzę Wdrażającą Programy Europejskie (WWPE);
- Centrum Rozwoju Zasobów Ludzkich (CRZL);
- Departament Funduszy Europejskich w Ministerstwie Zdrowia (MZ).

1.3 Okres realizacji Roczno Planu Działania Pomocy Technicznej PO KL jest zgodny z okresem roku budżetowego, na który został zatwierdzony.

1.4 RPD PT PO KL składa się z następujących elementów:

- Plan Kontroli,
- Plan Szkoleń,
- Plan Kosztów Instytucji,
- Plan Działań Ewaluacyjnych,
- Plan Działań Informacyjno – Promocyjnych,
- Plan Kosztów Wdrażania.

1.5 Zgodnie z *Zasadami realizacji Pomocy technicznej w ramach Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki*, Departament Wdrażania EFS w Ministerstwie Pracy i Polityki Społecznej, jako Instytucja Pośrednicząca ma obowiązek przeprowadzenia audytu zewnętrznego RPD PT PO KL realizowanego w roku poprzednim, w zakresie swojej instytucji oraz instytucji podległych (Instytucji Pośredniczących II stopnia - IP II).

1.6 Audyt zewnętrzny oznacza audyt wykonywany przez podmiot zewnętrzny niezależny od jednostki audytowanej. Celem audytu zewnętrznego jest uzyskanie dowodów pozwalających na ocenę przez podmiot przeprowadzający audyt i przedstawienie opinii w zakresie prawidłowości realizacji Roczno Planu Działania Pomocy Technicznej PO KL według zasad zawartych w umowie/decyzji o dofinansowanie RPD PT PO KL oraz potwierdzenia, czy wydatki poniesione w ramach RPD PT PO KL są kwalifikowalne.

2. Przedmiot zamówienia.

2.1 Przedmiotem planowanego zamówienia jest usługa polegająca na wykonaniu audytu zewnętrznego działań zrealizowanych w ramach Roczno Planu Działania Pomocy Technicznej Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki na rok 2010 (RPD PT PO KL), w ramach Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki 2007-2013 przez następujące instytucje:

- Departament Wdrażania Europejskiego Funduszu Społecznego w Ministerstwie Pracy i Polityki Społecznej (MPiPS);
- Polską Agencję Rozwoju Przedsiębiorczości (PARP);
- Władzę Wdrażającą Programy Europejskie (WWPE);
- Centrum Rozwoju Zasobów Ludzkich (CRZL);
- Departament Funduszy Europejskich w Ministerstwie Zdrowia (MZ).

2.2 Dodatkowe informacje o RPD PT PO KL na rok 2010:

2.2.1. Każda z instytucji wymienionych w pkt 2.1 złożyła 4 wnioski o płatność w ramach rozliczenia RPD PT PO KL na rok 2010.

2.2.2. RPD PT PO KL na rok 2010 przewidywał finansowanie wynagrodzeń w sumie ok. 99 pracowników trzech z ww. instytucji (PARP – 45, CRZL – 45, WWPE – 9), w przypadku pozostałych instytucji w ramach kosztów osobowych finansowano jedynie umowy cywilno-prawne.

2.2.3. Wartość projektów w poszczególnych instytucjach i liczba dokumentów związanych z ich realizacją:

	Instytucja realizująca RPD PT PO KL	Okres realizacji RPD PT PO KL	Wartość RPD PT PO KL pierwotnie zatwierdzona (PLN)	Wartość RPD PT PO KL po zmianach (PLN)	Poniesione wydatki zgodnie ze złożonymi wnioskami o płatność (PLN)	Przybliżona liczba dokumentów związanych z realizacją RPD PT PO KL
1.	Departament Wdrażania EFS w MPiPS	1.01.2010 - 31.12.2010	4 875 720	4 089 000	2 961 000	1720
2.	Centrum Rozwoju Zasobów Ludzkich		5 106 640	4 696 900	2 387 000	465
3.	Departament Funduszy Europejskich w MZ		1 988 900	1 152 550	754 000	960
4.	Polska Agencja Rozwoju Przedsiębiorczości		4 620 090	4 680 090	4 580 000	636
5.	Władza Wdrażająca Programy Europejskie		1 197 000	1 197 000	999 000	1050
SUMA			17 788 350	15 815 540	11 681 000	4 831

2.2.4. Wartość wydatków poniesionych na realizację RPD PT PO KL na rok 2010 w sumie przez ww. pięć instytucji wyniosła 11 681 000 zł.

2.2.5. W ramach RPD PT POKL 2010 finansowane były następujące kategorie wydatków: wynagrodzenia pracowników w ramach umów o pracę; wynagrodzenia ekspertów w ramach umów cywilno-prawnych; delegacje służbowe; studia i szkolenia dla pracowników; koszty najmu pomieszczeń; koszty eksploatacyjne; zakup sprzętu komputerowego, mebli i materiałów biurowych; badania ewaluacyjne; koszty organizacji konferencji i spotkań informacyjnych; ogłoszenia, artykuły sponsorowane; audycje radiowe; publikacje informacyjno-promocyjne; zakup materiałów promocyjnych itd.

3. Warunki realizacji przedmiotu zamówienia

3.1 Podczas realizacji audytu Wykonawca zweryfikuje, opíše i dokona oceny efektywności i skuteczności procedur przeprowadzania działań finansowanych w ramach RPD PT PO KL na rok 2010 oraz systemu kontroli wewnętrznej poszczególnych instytucji w zakresie:

3.1.1 prawidłowości realizacji działań podjętych w ramach RPD PT PO KL, zgodnie z przepisami prawa krajowego i wspólnotowego, a także wewnętrznych procedur Zamawiającego;

3.1.2 zgodności realizowanych działań w ramach RPD PT PO KL z zapisami „Zasad realizacji Pomocy technicznej w ramach Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki”, obowiązującymi w okresie realizacji RPD PT POKL w 2010 r.;

3.1.3 realizacji wydatków zgodnie z ich przeznaczeniem określonym w Umowach o dofinansowanie Rocznych Planów Działania Pomocy Technicznej w ramach PO KL, a w szczególności – w Rocznym Planie Działania Pomocy Technicznej na rok 2010;

3.1.4 sposobu archiwizacji dokumentów, pozwalających na prześledzenie ścieżki wydatku;

3.1.5 kwalifikowalności poniesionych wydatków i sposobu ich dokumentowania;

- 3.1.6** wiarygodności wniosków o płatność oraz sprawozdań z realizacji RPD PT PO KL poprzez weryfikację i potwierdzenie wykonania prac, istnienia zakupionych towarów i wykonania zamówionych usług oraz sprawdzenie ich zgodności z zapisami w ewidencji finansowo-księgowej;
- 3.1.7** poprawności realizacji zasad dotyczących promocji i informacji zgodnie ze Strategią komunikacji funduszy strukturalnych i Funduszu Spójności w Polsce 2007-2013” i „Planem komunikacji Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki”;
- 3.1.8** poprawności udzielania zamówień publicznych;
- 3.1.9** efektywności wydatkowania środków publicznych;
- 3.1.10** zgodności prowadzenia rachunkowości z przepisami ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity Dz. U. z 2009 r. nr 152, poz 1223) w ramach realizowanych działań;
- 3.1.11** sprawdzenia, czy była prowadzona wyodrębniona ewidencja księgowa dla każdego rodzaju Planu w ramach RPD PT PO KL (zgodnie z rodzajami Planów wymienionych w punkcie 1.4);
- 3.1.12** wdrożenia przez Instytucję Pośredniczącą (IP) bądź Instytucję Pośredniczącą 2 stopnia (IP2) zaleceń przeprowadzonych kontroli/audytów dot. RPD PT PO KL oraz usunięcia uchybień / nieprawidłowości, jakie zostały wcześniej wykryte.

3.2 Audyt zostanie przeprowadzony poprzez zweryfikowanie pełnej dokumentacji w obszarze objętym audytem przy zastosowaniu co najmniej 5 technik audytu zadeklarowanych w ofercie Wykonawcy, wybranych spośród następującego katalogu technik audytu:

- wywiady
- inspekcje/ogłędziny
- przegląd i analiza dokumentacji
- niezależne potwierdzenia
- analiza danych i test wyjątków
- wybór i weryfikacja konkretnych pozycji
- testy „krok po kroku”
- uzgodnienia
- przeliczanie
- powtórzenie czynności kontrolnych przez audytora.

3.3 Audyt zostanie przeprowadzony zgodnie z co najmniej jednym z wymienionych poniżej standardów:

- 3.3.1** Międzynarodowymi Standardami Rewizji Finansowej i normami wykonywania zawodu biegłego rewidenta;
- 3.3.2** Kodeksem Etyki Zawodowej Biegłych Rewidentów, ogłoszonym przez Krajową Izbę Biegłych Rewidentów;
- 3.3.3** Międzynarodowymi Standardami Audytu Wewnętrznego oraz Kodeksem Etyki, ogłoszonymi przez Institute of Internal Auditors (IIA);
- 3.3.4** Standardami kontroli wydanymi przez Komisję Standardów Kontroli Międzynarodowej Organizacji Najwyższych Organów Kontroli (INTOSAI) lub Europejskimi Wytycznymi Stosowania Standardów Kontroli INTOSAI.

4. Sposób realizacji przedmiotu umowy:

4.1 Wykonawca, w terminie 5 dni od dnia zawarcia umowy i przed rozpoczęciem wykonania badania audytowego w poszczególnych instytucjach, obowiązany jest opracować i przedstawić Zamawiającemu program audytu zawierający szczegółową metodologię prowadzenia audytu, w tym: przedstawić kryteria oceny, szczegółowy harmonogram realizacji poszczególnych działań w każdej z instytucji (w tym podać informację, ile osobodni planuje się przeznaczyć na poszczególne

czynności audytowe), przedstawić projekty list sprawdzających oraz wskazać skład zespołów, które przeprowadzą czynności audytowe w poszczególnych instytucjach (co najmniej 2-osobowe zespoły dla każdej z audytowanych instytucji).

- 4.2 Wykonawca zobowiązany będzie do wykonania audytu na podstawie zaakceptowanego przez Zamawiającego programu audytu.
- 4.3 Instytucje, o których mowa w pkt 2.1, udostępnią Wykonawcy (osobom wykazanym w programie audytu) w swoich siedzibach, materiały źródłowe dotyczące badanego obszaru, po uprzednim złożeniu przez te osoby oświadczeń o zachowaniu w tajemnicy danych i informacji powziętych w trakcie audytu, a w szczególności:
 - 4.3.1 RPD PT PO KL na rok 2010;
 - 4.3.2 opisy stanowisk pracy pracowników finansowanych w ramach RPD PT PO KL na rok 2010;
 - 4.3.3 wnioski beneficjenta o płatność złożone w ramach RPD PT PO KL na rok 2010, wraz z dokumentacją źródłową dotyczącą poszczególnych wydatków i wydrukami z ewidencji księgowej;
 - 4.3.4 sprawozdania z realizacji działań w ramach Pomocy Technicznej PO KL, obejmujące swym zakresem RPD PT PO KL na rok 2010;
 - 4.3.5 wewnętrzne procedury Zamawiającego oraz podmiotów, w których realizowanych jest RPD PT PO KL, regulujące weryfikowane obszary działania, tj. np. procedury dotyczące udzielania zamówień publicznych, podnoszenia kwalifikacji zawodowych pracowników Zamawiającego, procedury obiegu dokumentów księgowych i zasad organizacji rachunkowości w jednostce;
 - 4.3.6 dokumentację dotyczącą zamówień publicznych zrealizowanych w ramach RPD PT PO KL na rok 2010;
 - 4.3.7 dokumentację dotyczącą przeprowadzonych kontroli, szkoleń, działań informacyjno-promocyjnych, ewaluacyjnych oraz innych działań podjętych w ramach RPD PT PO KL na rok 2010.
- 4.4 Wykonawca powinien wykonać czynności audytowe w okresie nie krótszym niż 5 dni roboczych i nie dłuższym niż 10 dni roboczych dla każdej z instytucji, z zastrzeżeniem, iż proces przeprowadzania audytu będzie odbywać się w siedzibach jednostek kontrolowanych.
- 4.5 Terminy czynności audytowych w siedzibach poszczególnych instytucji, o których mowa w punkcie 2.1, mogą się ze sobą pokrywać, pod warunkiem, że w każdej instytucji czynności audytowe przeprowadzane będą przez odrębny zespół audytorów.

5. Zakres merytoryczny i forma raportu z audytu:

- 5.1 Po zakończeniu czynności audytowych Wykonawca zobowiązany będzie do sporządzenia raportu, zawierającego w szczególności następujące informacje dotyczące RPD PT POKL na 2010 r.:
 - 5.1.1 opinię wskazującą, czy wydatki poniesione w ramach RPD PT PO KL są kwalifikowalne, a realizacja RPD PT PO KL przebiega zgodnie z podpisaną umową/ wydaną decyzją;
 - 5.1.2 czy działania, na które poniesiono wydatki w ramach RPD PT PO KL, rzeczywiście zostały zrealizowane
i czy zostały zrealizowane zgodnie z przepisami prawa krajowego i wspólnotowego oraz wewnętrznymi procedurami Zamawiającego;
 - 5.1.3 opis i ocenę sposobu monitorowania RPD PT PO KL;
 - 5.1.4 opis i ocenę procedur wewnętrznych IP / IP2, stosowanych przy realizacji RPD PT PO KL;

- 5.1.5** opis i ocenę sposobu przechowywania, udostępniania i archiwizacji dokumentacji zgromadzonej w ramach projektu;
- 5.1.6** opis i ocenę sposobu dokumentowania wydatków poniesionych w ramach RPD PT POKL (czy wnioski o płatność są poparte odpowiednimi dokumentami finansowymi, potwierdzającymi poniesienie wydatków - np. faktury lub inne dokumenty o równoważnej wartości dowodowej, czy stanowią podstawę dokonania odpowiednich zapisów w księgach rachunkowych);
- 5.1.7** ocenę wiarygodności części sprawozdawczych wniosków o płatność w odniesieniu do zakresu rzeczowego RPD PT PO KL;
- 5.1.8** opis i ocenę prawidłowości prowadzonych w ramach projektu działań promocyjnych i informacyjnych;
- 5.1.9** opis i ocenę prawidłowości stosowania przepisów w zakresie zamówień publicznych;
- 5.1.10** ocenę efektywności wydatkowania środków publicznych
- 5.1.11** opis i ocenę prawidłowości prowadzenia odrębnej ewidencji księgowej oraz księgowania wydatków poniesionych w ramach realizowanych projektów;
- 5.1.12** opis i ocenę ścieżki audytu IP / IP2 w zakresie finansowo-księgowym;
- 5.1.13** opis i ocenę prawidłowości klasyfikacji wydatków RPD PT PO KL wg kategorii i źródeł finansowania;
- 5.1.14** analizę terminowości występowania, uzyskiwania i wydatkowania środków na realizację RPD PT PO KL;
- 5.1.15** ocenę zgodności wniosków o płatność z księgami rachunkowymi;
- 5.1.16** czy wnioski o płatność oraz sprawozdania z realizacji działań w ramach RPD PT PO KL odpowiadają we wszystkich istotnych aspektach wymogom Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki;
- 5.1.17** określenie problemów stwierdzonych w trakcie realizacji RPD PT PO KL wraz ze wskazaniem ich wagi;
- 5.1.18** analizę i ocenę przyczyn i skutków stwierdzonych ewentualnych uchybień i nieprawidłowości wraz ze wskazaniem ich ewentualnego charakteru systemowego w podziale na instytucje;
- 5.1.19** ocenę terminowości przedkładania dokumentów dot. realizacji RPD PT POKL i wskazanie przyczyn ewentualnych opóźnień;
- 5.1.20** informację i ocenę dotyczącą wdrożenia zaleceń i usunięcia nieprawidłowości stwierdzonych w wyniku przeprowadzonych uprzednio kontroli/audytów realizacji PRD PT PO KL;
- 5.1.21** w przypadku stwierdzenia uchybień bądź nieprawidłowości podczas realizacji RPD PT PO KL na 2010 r. Wykonawca sporządzi szczegółową analizę przyczyn i skutków tego stanu rzeczy, wskaże na potencjalne ryzyko i zagrożenia wynikające z tego faktu dla wdrażania Pomocy Technicznej PO KL 2007-2013, a także zarekomenduje działania naprawcze i zapobiegawcze (uwagi i wnioski dotyczące usunięcia uchybień: np. w przypadku stwierdzenia konieczności uzupełnienia braków bądź stwierdzenia błędów w dokumentacji, niezbędne będzie precyzyjne określenie umiejscowienia ww. błędów, np. poprzez wskazanie konkretnych pozycji we wniosku o płatność).

5.2 Raport z audytu zewnętrznego RPD PT PO KL na rok 2010 powinien zawierać w szczególności następujące dane:

- 5.2.1** podstawowe informacje o IP / IP2 i realizowanym RPD PT PO KL na 2010 r.;
- 5.2.2** nazwę, adres siedziby, NIP i REGON podmiotu przeprowadzającego audyt zewnętrzny projektu;
- 5.2.3** imiona i nazwiska audytorów uczestniczących w audycie;
- 5.2.4** termin, cel i zakres przedmiotowy audytu zewnętrznego projektu;
- 5.2.5** informację o zastosowanych działaniach i technikach audytowych (Wykonawca musi zastosować wszystkie deklarowane w ofercie techniki audytowe w każdej z audytowanych instytucji);
- 5.2.6** potwierdzone za zgodność z oryginałem dokumenty potwierdzające zastosowanie każdej z technik audytowych;

- 5.2.7** listy osób, z którymi przeprowadzono rozmowy w trakcie audytu;
 - 5.2.8** zastosowany próg istotności i poziom ufności;
 - 5.2.9** podpisy audytorów zewnętrznych przeprowadzających badanie;
 - 5.2.10** miejsce i datę sporządzenia i podpisania raportu z audytu zewnętrznego projektu;
 - 5.2.11** listy sprawdzające zastosowane przy przeprowadzaniu czynności audytowych (zgodnie z zaproponowanym przez Wykonawcę i zaakceptowanym przez Zamawiającego wzorem), podpisane przez osoby przeprowadzające audyt.
- 5.3** Wykonawca sporządzi raport z audytu na podstawie zbadania całości ogółem poniesionych wydatków.
- 5.4** Wykonawca sporządzi odrębny raport z audytu zewnętrznego dla każdej instytucji wdrażającej RPD PT POKL 2010 r. oraz raport zawierający podsumowanie, przedstawiające dane ze wszystkich podmiotów poddawanych audytowi zewnętrznemu.
- 5.5** Wszystkie dokumenty będące rezultatem realizacji przez Wykonawcę zamówienia powinny zostać oznaczone obowiązującymi logotypami Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki i Unii Europejskiej wraz z towarzyszącą im informacją o współfinansowaniu, zgodnie ze wzorem zamieszczonym w „Wytycznych dotyczących oznaczania projektów w ramach Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki” znajdujących się na stronie internetowej pod adresem: www.efs.gov.pl.
- 5.6** Raporty z audytu (wersja wstępna i ostateczna) zostaną przekazane Zamawiającemu w trzech egzemplarzach każdy, w języku polskim z podpisami audytorów i osób uprawnionych do składania oświadczeń woli ze strony Wykonawcy oraz w jednym egzemplarzu na zabezpieczonym przed zmianami nośniku elektronicznym CD-ROM lub DVD-ROM.