

Wstępny Opis Przedmiotu Planowanego Zamówienia –

Audyt zewnętrzny Systemu zarządzania i kontroli w zakresie Priorytetów I i II oraz Działań 5.4 i 5.5 Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki 2007 – 2013

1. Uzasadnienie realizacji zamówienia
2. Przedmiot zamówienia
3. Zakres badania/zakres zadań Wykonawcy
4. Wymagania dotyczące Wykonawcy
5. Raporty z audytu zewnętrznego
6. Termin i miejsce realizacji zamówienia
7. Finansowanie zamówienia
8. Nadzór nad realizacją usługi

1. UZASADNIENIE REALIZACJI ZAMÓWIENIA

Departament Wdrażania Europejskiego Funduszu Społecznego w Ministerstwie Pracy i Polityki Społecznej (DWF w MPiPS) w ramach Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki (PO KL) odpowiada za realizację:

- Priorytetu I Zatrudnienie i integracja społeczna,
- Priorytetu II Rozwój zasobów ludzkich i potencjału adaptacyjnego przedsiębiorstw oraz poprawa stanu zdrowia osób pracujących,
- Dwóch Działań w (5.4 oraz 5.5) Priorytetu V Dobre rządzenie.

W ramach PO KL Ministerstwo Pracy i Polityki Społecznej oraz podległe mu Instytucje Pośredniczące II stopnia korzystają ze środków Priorytetu X Pomoc techniczna (poprzez realizację Rocznych Planów Działania Pomocy Technicznej), którego celem jest zapewnienie właściwego zarządzania, wdrażania oraz promocji Europejskiego Funduszu Społecznego.

Zakres zadań poszczególnych instytucji zaangażowanych w realizację PO KL określony został w dokumencie pt. *Opis Systemu Zarządzania i Kontroli (OSZIK)* oraz Instrukcjach Wykonawczych poszczególnych instytucji.

Celem audytu jest kompleksowa ocena funkcjonowania systemu zarządzania i kontroli PO KL w zakresie, za który odpowiada Instytucja Pośrednicząca (IP) - Ministerstwo Pracy i Polityki Społecznej (MPiPS) - Departament Wdrażania Europejskiego Funduszu Społecznego (DWF) oraz podległe mu Instytucje Pośredniczące II stopnia (IP2).

2. PRZEDMIOT ZAMÓWIENIA

Przedmiotem planowanego zamówienia jest wykonanie audytu zewnętrznego obowiązujących i stosowanych procedur, a także realizacji przez Departament Wdrażania Europejskiego Funduszu Społecznego (DWF w MPiPS) oraz podległe Instytucje Pośredniczące II – stopnia powierzonych im działań w ramach Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki w latach 2010-2011.

Instytucjami podległymi MPiPS w ramach PO KL są:

- W ramach Priorytetu I:
 - Centrum Rozwoju Zasobów Ludzkich (CRZL),
 - Władza Wdrażająca Programy Europejskie (WWPE).
- W ramach Priorytetu II:
 - Polska Agencja Rozwoju Przedsiębiorczości (PARP).
 - Departament Funduszy Europejskich w Ministerstwie Zdrowia (MZ),

Do zadań Wykonawcy należy ponadto sprawdzenie i ocena, czy obowiązujące i stosowane w ramach Programu procedury zapewniają przekazywanie do certyfikacji wydatków zgodnych z prawem krajowym i wspólnotowym. Kwestia ta zostanie zbadana na próbie 52 postępowań o udzielenie zamówienia publicznego (o wartości powyżej 14 000 euro), udzielonych przez beneficjentów systemowych w ramach Priorytetów I, II oraz Działań 5.4 i 5.5 PO KL (które nie zostały objęte audytami zewnętrznymi oraz kontrolami UKS, NIK, UZP). W przypadku beneficjentów, którzy w latach 2010-2011 nie udzielili żadnego zamówienia, analizie poddane zostaną procedury udzielania zamówień publicznych opracowane przez tych beneficjentów.

Ponadto w ramach przedmiotowego zadania audytowego weryfikacji poddana zostanie realizacja zamówień o wartości poniżej 14 000 euro, a w szczególności stosowania procedury rozeznania rynku w przypadku wydatków przekraczających 20 000 zł (badanie na próbie określonej przez Wykonawcę).

Zestawienie zamówień publicznych o wartości powyżej 14 000 euro, udzielonych przez beneficjentów systemowych w ramach Priorytetów I, II oraz Działań 5.4 i 5.5 PO KL w latach 2010 - 2011

Działanie/ Poddziałanie PO KL	Beneficjent systemowy (BS)	zamówienia o wartości przekraczającej 14 000 euro, udzielone w latach 2010-2011 na poziomie centralnym	Minimalna próba postępowań do zweryfikowania w ramach niniejszego zamówienia
1.1, 1.2, 1.3.7	Centrum Rozwoju Zasobów Ludzkich	92 (73 przetargi nieograniczone, 2 przetargi ograniczone, 17 zamówień z wolnej ręki)	5 (w tym 2 zamówienia z wolnej ręki)
1.3.3	Ochotnicze Hufce Pracy	Komenda Główna 26 (25 przetargów nieograniczonych i 1 dialog konkurencyjny)	3

1.3.4	Centralny Zarząd Służby Więziennej	0	Procedura udzielania zamówień
1.3.5	Ministerstwo Sprawiedliwości - Departament Współpracy Międzynarodowej i Prawa Europejskiego	8 (5 przetargów, 2 zapytania o cenę, 1 zamówienie z wolnej ręki - kontrolowane przez CRZL i NIK)	1
1.3.6	Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych	4 (3 przetargi nieograniczone, 1 licytacja elektroniczna)	2
2.1, 2.2	Polska Agencja Rozwoju Przedsiębiorczości	97, w tym 81 przetargów nieograniczonych, 15 zamówień z wolnej ręki, 1 dialog konkurencyjny	5 (w tym 2 zamówienia z wolnej ręki)
2.3.1	Ministerstwo Zdrowia - Departament Polityki Zdrowotnej	2 przetargi nieograniczone	1
2.3.1	Instytut Medycyny Pracy im. prof. J.Nofera w Łodzi	23 przetargi nieograniczone	3
2.3.2	Ministerstwo Zdrowia - Departament Pielęgniarek i Położnych	28, w tym 19 przetargów nieograniczonych, 6 zamówienia pozaustawowe (art. 4), 3 zamówienia z wolnej ręki	3 (w tym 1 zamówienie z wolnej ręki)
2.3.2	Centrum Kształcenia Podyplomowego Pielęgniarek i Położnych	17, w tym 12 przetargów nieograniczonych, 5 zamówień z wolnej ręki	3 (w tym 2 zamówienia z wolnej ręki)
2.3.2	Centrum Medyczne Kształcenia Podyplomowego w Warszawie	64, w tym 26 zamówień z wolnej ręki, 36 przetargów nieograniczonych i 2 umowy ramowe	6 (w tym 3 zamówienia z wolnej ręki)
2.3.3	Ministerstwo Zdrowia - Departament Ubezpieczenia Zdrowotnego, partner: Szkoła Główna Handlowa	beneficjent: 14 przetargów nieograniczonych, partner projektu - SGH: 19, w tym 8 zamówień z wolnej ręki, 1 umowa ramowa, 9 przetargów nieograniczonych, 1 zamówienie pozaustawowe (art. 4)	4 (w tym 2 zamówienia z wolnej ręki): – 1 postępowanie przetargowe zrealizowane przez Ministerstwo Zdrowia, – 3 zamówienia udzielone przez partnera (w tym 2 zamówienia z wolnej ręki)
2.3.3	Narodowy Fundusz Zdrowia, Departament Świadczeń Opieki Zdrowotnej	0	Procedura udzielania zamówień
2.3.3	Centrum Monitorowania Jakości w Ochronie Zdrowia	39, w tym 27 zaproszeń do składania ofert, 2 zamówienia z wolnej ręki, 10 przetargów nieograniczonych	3 (w tym 1 zamówienie z wolnej ręki)
5.4.1	Ministerstwo Pracy i Polityki Społecznej - Departament Pożytku Publicznego	2 przetargi nieograniczone	2
5.5.1	Ministerstwo Pracy i Polityki Społecznej - Departament Dialogu i Partnerstwa Społecznego	1 przetarg nieograniczony (Departament Informatyki/MPiPS)	1
			42

Działanie/ Poddziałanie PO KL	Beneficjent systemowy	zamówienia o wartości przekraczającej 14 000 euro, udzielone w latach 2010-2011 przez beneficjentów <u>w</u> <u>regionach</u>	Minimalna próba postępowań do zweryfikowania w ramach niniejszego zamówienia
1.3.3	Ochotnicze Hufce Pracy	Komendy Wojewódzkie OHP: 594 (w tym 198 przetargów nieograniczonych, 238 zamówień z wolnej ręki, 68 przetargów ograniczonych, 14 post. w formie dialogu konkurencyjnego oraz 76 zapytań o cenę)	5 zamówień z wolnej ręki
1.3.4	Centralny Zarząd Służby Więziennej	areszty śledcze, zakłady karne, Ośrodki Doskonalenia Kadr Służby Więziennej: 1052 zamówienia, w tym: 994 przetargi nieograniczone, 23 zamówienia z wolnej ręki, 35 zapytań o cenę	5 zamówień z wolnej ręki
			10

Informacja nt. umów oraz decyzji będących podstawą realizacji projektów w ramach poszczególnych Działań i Poddziałań PO KL, dla których Departament Wdrażania EFS w Ministerstwie Pracy i Polityki Społecznej pełni rolę Instytucji Pośredniczącej oraz Instytucji Pośredniczącej II stopnia

(na podstawie danych wprowadzonych do Krajowego Systemu Informatycznego wg. stanu na 31.12.2011 r.)

Priorytet	Działanie	Poddziałanie	Umowy/decyzje zawarte od początku realizacji PO KL			
			Liczba umów/decyzji	Beneficjent	rodzaj projektów realizowanych w ramach poszczególnych Działań/Poddziałań	Wartość ogółem (PLN)
Priorytet I	Działanie 1.1		27	projekty systemowe - Centrum Rozwoju Zasobów Ludzkich projekty konkursowe - podmioty zewnętrzne wyłonione w drodze konkursu ogłoszonego przez CRZL	w ramach Działania przyjęto do realizacji 19 projektów systemowych oraz 8 projektów konkursowych (1 konkurs)	396 703 256
	Działanie 1.2		9	Centrum Rozwoju Zasobów Ludzkich	projekty systemowe	477 887 015
	Działanie 1.3	Poddziałanie 1.3.1	48	podmioty zewnętrzne wyłonione w drodze konkursu ogłoszonego przez Władzę Wdrażającą Programy Europejskie	projekty przyjęte do realizacji w ramach 4 konkursów	39 020 483
		Poddziałanie 1.3.2	22	podmioty zewnętrzne wyłonione w drodze konkursów ogłoszonych przez Departament Wdrażania EFS w MPiPS	projekty przyjęte do realizacji w ramach 3 konkursów	33 080 626
		Poddziałanie 1.3.3	13	Komenda Główna Ochotniczych Hufców Pracy	projekty systemowe	189 853 286

		Poddziałanie 1.3.4	4	Centralny Zarząd Służby Więziennej	projekty systemowe	128 145 917
		Poddziałanie 1.3.5	5	Ministerstwo Sprawiedliwości	projekty systemowe	46 888 704
		Poddziałanie 1.3.6	15	Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych	projekty systemowe	116 413 748
		Poddziałanie 1.3.7	1	Centrum Rozwoju Zasobów Ludzkich	projekty systemowe	4 723 370
			144			1 432 716 406
Priorytet II	Działanie 2.1	Poddziałanie 2.1.1	649	podmioty zewnętrzne wyłonione w drodze konkursów ogłoszonych przez PARP	projekty przyjęte do realizacji w ramach 7 konkursów	1 698 913 209
		Poddziałanie 2.1.2	37	podmioty zewnętrzne wyłonione w drodze konkursów ogłoszonych przez PARP	projekty przyjęte do realizacji w ramach 5 konkursów	71 188 697
		Poddziałanie 2.1.3	28	Polska Agencja Rozwoju Przedsiębiorczości	projekty systemowe	401 904 873
	Działanie 2.2	Poddziałanie 2.2.1	3	Polska Agencja Rozwoju Przedsiębiorczości	projekty systemowe	168 203 731
		Poddziałanie 2.2.2	1	Polska Agencja Rozwoju Przedsiębiorczości	projekty systemowe	100 000 000
	Działanie 2.3	Poddziałanie 2.3.1	3	Ministerstwo Zdrowia/ Instytut Medycyny Pracy im. Jerzego Nofera w Łodzi	projekty systemowe	35 588 994
		Poddziałanie 2.3.2	4	Ministerstwo Zdrowia/ Centrum Medyczne Kształcenia Podyplomowego	projekty systemowe	350 807 194
		Poddziałanie 2.3.3	4	Ministerstwo Zdrowia/ Narodowy Fundusz Zdrowia/ Centrum Monitorowania Jakości w Ochronie Zdrowia	projekty systemowe	25 253 709
			729			2 851 860 406
Priorytet V	Działanie 5.4	Poddziałanie 5.4.1	2	Departament Pożytku Publicznego w MPiPS	projekty systemowe	12 035 580
		Poddziałanie 5.4.2	169	podmioty zewnętrzne wyłonione w drodze konkursów ogłoszonych przez Departament Wdrażania EFS w MPiPS	projekty przyjęte do realizacji w ramach 9 konkursów	208 167 871
	Działanie 5.5	Poddziałanie 5.5.1	1	Departament Dialogu i Partnerstwa Społecznego w MPiPS	projekty systemowe	3 100 000
		Poddziałanie 5.5.2	51	podmioty zewnętrzne wyłonione w drodze konkursów ogłoszonych przez Departament Wdrażania EFS w MPiPS	projekty przyjęte do realizacji w ramach 6 konkursów	46 780 844
			223			270 084 296

1 096

4 554 661 107

Liczba oraz wartość wniosków o płatność zatwierdzonych w ramach poszczególnych Działań i Poddziałań PO KL, dla których Departament Wdrażania EFS w Ministerstwie Pracy i Polityki Społecznej pełni rolę Instytucji Pośredniczącej oraz Instytucji Pośredniczącej II stopnia

(na podstawie danych wprowadzonych do Krajowego Systemu Informatycznego wg. stanu na 31.12.2011 r.)

Priorytet	Działanie	Poddziałanie	Wydatki uznane za kwalifikowalne w zatwierdzonych wnioskach o płatność od początku realizacji Priorytetu	
			Liczba zatwierdzonych wniosków o płatność od początku realizacji PO KL	Wartość ogółem (PLN)
Priorytet I	Działanie 1.1		291	73 166 993
	Działanie 1.2		136	117 788 630
	Działanie 1.3	Poddziałanie 1.3.1	227	21 683 699
		Poddziałanie 1.3.2	114	19 131 945
		Poddziałanie 1.3.3	54	95 784 843
		Poddziałanie 1.3.4	52	66 278 064
		Poddziałanie 1.3.5	52	11 059 186
		Poddziałanie 1.3.6	100	64 838 915
		Poddziałanie 1.3.7	15	3 220 941
			1 041	472 953 217
Priorytet II	Działanie 2.1	Poddziałanie 2.1.1	4 263	1 034 618 697
		Poddziałanie 2.1.2	159	28 888 450
		Poddziałanie 2.1.3	261	150 371 265
	Działanie 2.2	Poddziałanie 2.2.1	42	113 472 139
		Poddziałanie 2.2.2	15	51 992 561
	Działanie 2.3	Poddziałanie 2.3.1	37	7 926 062
		Poddziałanie 2.3.2	60	129 315 017
		Poddziałanie 2.3.3	39	9 494 160
			4 876	1 526 078 350
Priorytet V	Działanie 5.4	Poddziałanie 5.4.1	18	7 976 328
		Poddziałanie 5.4.2	789	83 003 543
	Działanie 5.5	Poddziałanie 5.5.1	13	988 784
		Poddziałanie 5.5.2	214	32 701 980
			1 034	124 670 634
			6 951	2 123 702 201

3. ZAKRES BADANIA/ZAKRES ZADAŃ WYKONAWCY

Obszary, których zbadanie powierzone zostanie Wykonawcy w ramach Priorytetu I, II oraz Działań 5.4 i 5.5 PO KL, obejmą:

1. Wybór projektów konkursowych oraz systemowych,
2. Procesy związane z wyborem wykonawców w ramach projektów systemowych,
3. Procesy związane z kontrolą projektów w ramach PO KL,
4. Strukturę instytucjonalną i rozwiązania organizacyjne IP/IP2,
5. Procesy komunikacji w ramach i pomiędzy komórkami organizacyjnymi IP i IP2 oraz wzajemnej komunikacji IP z poszczególnymi IP2,
6. Procedury regulujące procesy związane z zarządzaniem, kontrolą i realizacją Programu, z wyłączeniem przepływów finansowych.

Podczas realizacji audytu Wykonawca przeanalizuje w/w obszary w IP/IP2 i udzieli odpowiedzi na następujące pytania:

- Czy IP/IP2 skutecznie wypełniają swoje zadania w ramach Systemu zarządzania i kontroli, zgodnie z kluczowymi dokumentami dotyczącymi realizacji systemu?
- Czy procedury wyboru projektów pozwalają na skuteczny i efektywny wybór projektów zapewniających realizację celów Programu w oparciu o przyjęte kryteria wyborów projektu?
- Czy procedury wyboru projektów zapewniają prawidłową, przejrzystą i bezstronną ocenę wniosków o dofinansowanie?
- Czy procedury naboru i weryfikacji wniosków aplikacyjnych oraz wyboru projektów do dofinansowania są wewnętrznie spójne i przejrzyste?
- Czy wybór projektów dokonywany jest w sposób zgodny z obowiązującymi zasadami i właściwie dokumentowany?
- Czy wszystkie wymagane punkty kart oceny merytorycznej zostały wypełnione? (dotyczy projektów przyjętych do realizacji)
- Czy procedury obowiązujące IP/IP2 oraz podejmowane działania pozwalają uzyskać pewność, że do realizacji przyjęte zostają tylko projekty efektywne finansowo i oparte na rzetelnej analizie rynku?
- Czy wybór wykonawców realizujących zadania w ramach projektów systemowych PO KL odbywa się zgodnie z regulacjami polskimi i wspólnotowymi, a w szczególności z ustawą Prawo Zamówień Publicznych? (dotyczy zamówień publicznych udzielonych w ramach Priorytetów I, II oraz Poddziałań 5.4.1 i 5.5.1 PO KL);
- Czy System monitorowania wdrożenia zaleceń i rekomendacji wydanych przez Instytucje uprawnione do realizacji kontroli i audytów w ramach PO KL działa efektywnie?

- Czy procedury regulujące proces kontroli projektów i stwierdzania nieprawidłowości oraz realizowane przez poszczególne instytucje działania kontrolne umożliwiają efektywne wykrywanie ewentualnych nieprawidłowości przy realizacji projektów i wykorzystaniu funduszy?
- Czy wybór próby projektów do kontroli jest uzasadniany i dokumentowany?
- Czy projekty, w których zrealizowano kontrole zostały wybrane na podstawie uprzednio przeprowadzonej analizy ryzyka?
- Czy ustalenia kontroli przeprowadzanych przez IP/IP2 są dokumentowane w sposób zapewniający ścieżkę audytu i wskazujący na stwierdzone uchybienia/nieprawidłowości, podstawę ich ustalenia i sposób postępowania ?
- Czy w podsumowaniu wyników kontroli IP/IP2 zawsze wymieniane są wszystkie stwierdzone uchybienia i nieprawidłowości?
- Czy w podsumowaniu wyników kontroli zawsze wskazywana jest metodologia wyliczenia kwot korekt i nieprawidłowości ze wskazaniem metodologii ich wyliczenia?
- Czy w sytuacji, gdy podmioty zewnętrzne rozliczają się z beneficjentem systemowym na podstawie zestawień poniesionych wydatków (np. wniosków o płatność), IP2 w ramach kontroli weryfikuje dokumenty źródłowe potwierdzające poniesienie wydatków przez ww. podmioty zewnętrzne?
- Czy struktura organizacyjna IP/IP2 zapewnia efektywną realizację Programu?
- Czy jest wyraźny podział zadań pomiędzy komórkami IP/IP2 wyznaczonymi do pełnienia funkcji i zadań w ramach PO KL? Czy występuje zjawisko nakładania lub nieprzydzielania zadań? Jeśli tak, to w jakich przypadkach? Czy powielane są zadania wykonywane przez pracowników IP/IP2?
- Czy członkowie zespołów projektowych nie są zatrudniani jako zewnętrzni konsultanci/eksperti w projektach? (pytanie dotyczy również zawierania z personelem projektów umów cywilno- prawnych związanych z realizacją projektów).
- Czy opisy stanowisk pracy członków zespołów projektowych są wyczerpujące i obejmują wszystkie zadania niezbędne do realizacji projektu?
- Czy pracownikom IP/IP2 zaangażowanym w obsługę Systemu zarządzania i kontroli znane są procedury realizacji przydzielonych im zadań?
- Czy zasoby ludzkie zaangażowane realizację Systemu zarządzania i kontroli Programu w ramach IP/IP2 są wystarczające i pozwalają na sprawne i terminowe wywiązywanie się z powierzonych zadań?
- Czy kwalifikacje posiadane przez pracowników IP/IP2 zaangażowanych w zarządzanie i realizację Programu są wystarczające do właściwego wypełniania powierzonych im zadań i obowiązków?
- Czy obecny system szkoleniowy i motywacyjny w IP/IP2 wpływa na efektywność pracy?
- Czy procesy zachodzące w Systemie zarządzania i kontroli są koherentne wewnętrznie? Jak przebiega komunikacja wewnętrzna w IP/IP2 (komunikacja pionowa i pozioma wewnątrz IP/IP2 i innymi IP2) oraz pomiędzy IP a IP2?

- Czy pracownicy IP/IP2 zaangażowani w wypełnianie zadań wynikających z Systemu zarządzania i kontroli otrzymują na czas aktualne i pełne informacje, niezbędne aby wypełnić powierzone zadania?
- Czy istnieją przeszkody proceduralne, tzw. „wąskie gardła” w efektywnym zarządzaniu i realizacji Programu? Jeśli tak, to jakie są zagrożenia wynikające z występowania tego zjawiska?
- Czy procedury związane z zarządzaniem i realizacją Programu są spójne?
- Czy procedury wynikające z Instrukcji Wykonawczych zapewniają sprawną realizację zadań związanych z wyborem finansowanych operacji?
- Czy i jak należałoby zmienić obowiązujące procedury, aby usprawnić wdrażanie Programu?
- Dokonanie kategoryzacji barier z ustaleniem rodzajów ryzyka generowanych przez nie dla PO KL oraz określenie przyczyn ich występowania (stworzenie „mapy barier”) w IP/IP2.
- Określenie możliwości likwidacji barier wraz z oceną skutków ich wdrożenia w IP/IP2.

Do zadań Wykonawcy, przed rozpoczęciem wykonywania usługi audytu, będzie należało opracowanie i przedstawienie Zamawiającemu do akceptacji programu audytu, zawierającego szczegółową metodologię prowadzenia audytu, w tym przedstawienie w terminie do 10 dni roboczych od podpisania umowy:

- kryteriów oceny,
- szczegółowego harmonogramu realizacji poszczególnych działań w każdej z instytucji (w tym podanie informacji, ile osobodni planuje się przeznaczyć na poszczególne czynności audytowe),
- projektów list sprawdzających,
- wskazanie osób do wywiadów.

Wykonawca zobowiązany będzie do wykonania audytu na podstawie zaakceptowanego przez Zamawiającego programu audytu.

Audyt musi zostać przeprowadzony zgodnie z co najmniej jednym z wymienionych poniżej standardów:

- 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 Wytycznymi Stosowania Standardów Kontroli INTOSAI.

4. WYMAGANIA DOTYCZĄCE WYKONAWCY

Wykonawca powinien posiadać gruntowną wiedzę dotyczącą funkcjonowania systemu zarządzania i kontroli realizacji programów operacyjnych perspektywy finansowej 2007-2013 w Polsce (w szczególności dotyczącej

wdrażania Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki) oraz doświadczenie w zakresie przeprowadzania audytu zewnętrznego jednostek realizujących zadania finansowane z funduszy europejskich i doświadczenie w zakresie kontroli zamówień publicznych. Doświadczenie to Wykonawca zobowiązany będzie udokumentować w formie listy wykonanych badań audytowych, wraz z zaświadczeniami o należyтым wykonaniu tychże usług wystawionymi przez podmioty, na rzecz których usługi były świadczone.

O udzielenie zamówienia będą mogli ubiegać się Wykonawcy, którzy spełnią warunki określone przepisami art. 22 ust. Prawo zamówień publicznych z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2007 roku. Nr 223, poz. 1165, z późn. zm.), tj.:

1. posiadają uprawnienia do wykonywania określonej działalności lub czynności, jeżeli przepisy prawa nakładają obowiązek ich posiadania;
2. posiadają niezbędną wiedzę i doświadczenie oraz dysponują potencjałem technicznym i osobami zdolnymi do wykonania zamówienia lub przedstawią pisemne zobowiązanie innych podmiotów do udostępnienia potencjału technicznego i osób zdolnych do wykonania zamówienia,
 - 2.1 w okresie ostatnich trzech lat przed dniem wszczęcia niniejszego postępowania, a jeżeli okres prowadzenia działalności jest krótszy – w tym okresie, wykonali minimum trzy usługi, których przedmiotem było wykonanie audytu zewnętrznego projektów dofinansowanych ze środków UE realizowanych w ramach Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki lub innego programu z perspektywy finansowej 2007-2013, o wartości audytowanego projektu nie mniejszej niż 500 000 zł (słownie: pięćset tysięcy złotych) brutto każdy,
 - 2.2 wyznaczą do realizacji zamówienia co najmniej 10 osób pracujących w zespołach opisanych w pkt 2.3 i 2.4, przy czym co najmniej jedna osoba w każdym z zespołów posiadać będzie kwalifikacje zawodowe, o których mowa w pkt 2.5,
 - 2.3 Audyt prowadzony będzie w IP oraz w każdej z IP2 przez czteroosobowe zespoły spełniające następujące warunki:
 - 1 członek zespołu posiada doświadczenie w realizacji audytu systemu zarządzania;¹
 - 1 osoba wchodząca w skład zespołu posiada min. 1 rok doświadczenia w pracy w instytucji realizującej program operacyjny w perspektywie finansowej 2007-2013, zaliczonej do systemu instytucjonalnego programu operacyjnego, lub instytucji ten system kontrolującej.
 - 1 członek zespołu jest ekspertem w dziedzinie zamówień publicznych (posiada min. 3 letnie doświadczenie w realizacji lub kontroli zamówień publicznych);
 - 1 osoba wchodząca w skład zespołu przed dniem wszczęcia postępowania uczestniczyła w realizacji przynajmniej trzech audytów zewnętrznych projektów finansowanych z funduszy Unii Europejskiej w ramach Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki lub innego programu z perspektywy finansowej

¹ Przez audyt systemu zarządzania rozumie się system zarządzania jednostkami zaangażowanymi w proces alokacji, weryfikacji, kontroli oraz certyfikacji środków pochodzących z funduszy strukturalnych UE

2007-2013, o wartości audytowanego projektu nie mniejszej niż 500 000 zł (słownie: pięćset tysięcy złotych) brutto każdy;

- Każdy z członków zespołu spełnia wymóg bezstronności i niezależności od badanych.

2.4 Audyt dotyczący procedur wyboru wykonawców na poziomie projektów systemowych prowadzony będzie przez dwuosobowe zespoły spełniające następujące warunki:

- 1 członek zespołu jest ekspertem w dziedzinie zamówień publicznych (posiada min. 3 letnie doświadczenie w realizacji lub kontroli zamówień publicznych);
- 1 osoba wchodząca w skład zespołu przed dniem wszczęcia postępowania uczestniczyła w realizacji przynajmniej trzech audytów zewnętrznych projektów finansowanych z funduszy Unii Europejskiej w ramach Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki lub innego programu z perspektywy finansowej 2007-2013, o wartości audytowanego projektu nie mniejszej niż 500 000 zł (słownie: pięćset tysięcy złotych) brutto każdy;
- Każdy z członków zespołu spełnia wymóg bezstronności i niezależności od badanych.

2.5 kwalifikacje zawodowe do przeprowadzenia audytu zewnętrznego, zgodnie z art. 58 pkt 5 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz, 2104 z późn. zm.), tj.:

2.5.1.1 posiada co najmniej 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

2.5.1.2 ukończyła aplikację kontrolerską i złożyła egzamin kontrolerski z wynikiem pozytywnym przed komisją egzaminacyjną powołaną przez Prezesa Najwyższej Izby Kontroli, lub

2.5.1.3 złożyła z wynikiem pozytywnym egzamin kwalifikujący na stanowisko inspektora kontroli skarbowej, lub

2.5.1.4 posiada uprawnienia biegłego rewidenta,

2.5.2 w latach 2003-2006 zdała przed komisją powołaną w Ministerstwie Finansów egzamin pozwalający na wykonywanie zawodu audytora wewnętrznego;

3. znajdują się w sytuacji ekonomicznej i finansowej zapewniającej wykonanie zamówienia, w tym posiadają ubezpieczenie od odpowiedzialności cywilnej w zakresie prowadzonej działalności o wartości nie mniejszej niż 200 000,00 zł (dwieście tysięcy złotych 00/100), aktualne na dzień upływu terminu składania ofert w postępowaniu,
4. nie podlegają wykluczeniu z postępowania o udzielenie zamówienia na podstawie art. 24 ust 1 i ust 2 ustawy.

Osoby uczestniczące w przeprowadzaniu audytu powinny spełniać wymóg bezstronności i niezależności od Instytucji Pośredniczącej i Instytucji Pośredniczących II stopnia, a także od beneficjentów i partnerów realizujących zamówienia publiczne objęte audytem.

Bezstronność i niezależność nie jest zachowana, jeżeli osoba lub podmiot przeprowadzający audyt:

- jest lub był/a w ostatnich 3 latach przedstawicielem prawnym (pełnomocnikiem), członkiem organów nadzorczych, bądź zrzeczających lub pracownikiem jednostki stowarzyszonej, dominującej, zależnej lub współzależnej;
- w ciągu ostatnich 3 lat uczestniczył/a w sporządzaniu dokumentów stanowiących przedmiot audytu,
- osiągnął/ęła 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 lub 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/a zaangażowany/a w planowanie, realizację, zarządzanie działaniami finansowanymi i realizowanymi w ramach Priorytetów I i II oraz Działań 5.4 i 5.5 PO KL lub który z innych powodów nie spełnia warunków bezstronności i niezależności.

5. RAPORTY Z AUDYTU ZEWNĘTRZNEGO

Wykonawca zobowiązany będzie do sporządzenia raportów częściowych po przeprowadzonym audycie w IP, każdej z IP2 oraz po zakończeniu czynności sprawdzających w zakresie zamówień publicznych objętych audytem u każdego beneficjenta systemowego, w którym przedstawi ocenę, odnoszącą się do powyżej opisanych kwestii. Wykonawca opíše stwierdzone problemy i uchybienia, które pojawiły się w trakcie realizacji Programu wraz ze wskazaniem ich wagi i określeniem charakteru systemowego, sporządzi analizę przyczyn i skutków uchybień oraz sformułuje uwagi i wnioski w sprawie usunięcia stwierdzonych uchybień. Ponadto Wykonawca sformułuje rekomendacje na bazie uwag i wniosków, które zawierać będą sposób wdrożenia zaproponowanych rekomendacji.

1. Wykonawca dostarczy raport częściowy z przeprowadzonego audytu do siedziby Zamawiającego na swój koszt i odpowiedzialność w terminie 20 dni roboczych od zakończenia audytu w IP, każdej IP2 oraz od zakończenia audytu zamówień publicznych.
2. Zamawiający zastrzega sobie prawo zgłoszenia Wykonawcy uwag i zastrzeżeń do treści raportu częściowego i oceny w terminie 20 dni roboczych od dnia ich otrzymania.
3. Wykonawca przekaze Zamawiającemu skorygowane wersje raportu w terminie 10 dni roboczych od otrzymania zastrzeżeń i uwag.

4. Niezgłoszenie przez Zamawiającego uwag i zastrzeżeń, o których mowa w punkcie 2 bądź przekazanie przez Wykonawcę w terminie, o którym mowa w punkcie 3 poprawionej wersji raportu Zamawiającemu z uwzględnieniem jego uwag, jest podstawą do uznania raportów cząstkowych za przyjęte.
5. Na podstawie raportów cząstkowych w ciągu 15 dni roboczych Wykonawca sporządzi raport podsumowujący z audytu.
6. Każdy raport powstały w wyniku audytu powinien być dostarczony Zamawiającemu w wersji elektronicznej (e-mail) oraz w formie pisemnej w trzech egzemplarzach, 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.
7. 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 www.efs.gov.pl.

W szczególności raport cząstkowy z audytu zewnętrznego powinien zawierać następujące dane:

- podstawowe informacje o IP/IP2/beneficjencie, który podlegał audytowi,
- nazwa, adres siedziby, NIP, REGON podmiotu przeprowadzającego audyt zewnętrzny,
- imiona i nazwiska audytorów zewnętrznych prowadzących badanie,
- termin, cel i zakres przedmiotowy audytu zewnętrznego,
- działania i techniki audytowe,
- zastosowany próg istotności i poziom ufności,
- informacje o metodzie doboru i wielkości próby wybranej do badania,
- ustalenie stanu faktycznego, w tym jego ocenę,
- wskazanie stwierdzonych problemów w trakcie realizacji PO KL wraz ze wskazaniem ich wagi,
- listę zweryfikowanych dokumentów,
- listę osób, z którymi przeprowadzono rozmowy w trakcie audytu,
- opis i analizę przyczyn i skutków stwierdzonych uchybień i nieprawidłowości wraz ze wskazaniem ich ewentualnego charakteru systemowego w podziale na instytucje,
- wskazanie przyczyn zagrożeń,
- określenie przyczyn ewentualnego braku terminowości w przedkładaniu dokumentów,
- rekomendowane 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 w/w uchybień),
- wskazanie wewnętrznych procedur IP/IP2 stosowanych przy realizacji OSZIK,

- opis ścieżki audytu w zakresie kontroli IP/IP2,
- opis prawidłowości stosowania wewnętrznych procedur oraz przepisów w zakresie zamówień publicznych,
- opis oraz ocenę sposobu wyboru projektów przez IP/IP2,
- opis oraz ocenę struktury instytucjonalnej oraz rozwiązań organizacyjnych IP/IP2,
- ocenę procesów komunikacji w ramach i pomiędzy IP/IP2,
- informację o stwierdzonym istotnym naruszeniu prawa wspólnotowego lub/i krajowego bądź wytycznych instytucji nadrzędnych (np. IZ/IP),
- powody odmowy wydania opinii z uwagi na okoliczności, które uniemożliwiają jej sformułowanie (jeśli dotyczy),
- podpisy audytorów zewnętrznych przeprowadzających badanie,
- miejsce i datę sporządzenia i podpisania sprawozdania/raportu z audytu zewnętrznego.

Wykonawca będzie dostarczał raporty (w tym wersje robocze) w wersji elektronicznej (e-mail, płyta CD/DVD) oraz papierowej (3 egzemplarze). Tekst główny każdego raportu (częstkowego oraz podsumowującego) nie powinien liczyć więcej niż 150 stron z wyłączeniem streszczenia i załączników, przyjmując średnio 2300 znaków na stronę.

Raport podsumowujący wyniki wszystkich raportów cząstkowych z przeprowadzonych audytów w IP/IP2 oraz u beneficjentów systemowych musi zawierać w szczególności informację o rodzajach technik, które zastosowano podczas audytu, a także o zastosowanym doborze próby. W celu potwierdzenia zastosowania technik audytu, określonych w ofercie Wykonawcy, Wykonawca prześle przedstawicielowi Zamawiającego potwierdzone za zgodność z oryginałem dokumenty potwierdzające zastosowane techniki audytowe oraz udokumentowanie metodologii doboru próby do badania. Wykonawca stosuje wszystkie deklarowane w ofercie techniki w każdej z audytowanych IP/IP2.

6. TERMIN I MIEJSCE REALIZACJI ZAMÓWIENIA

Realizacja zamówienia wraz z jego ostatecznym odbiorem przez Zamawiającego (tj. akceptacją raportu podsumowującego) odbędzie się do 28 lutego 2013 r. Wykonawca powinien wykonać powyższe zadanie w okresie nie krótszym niż 5 dni roboczych i nie dłuższym niż 20 dni roboczych dla każdej Instytucji (IP/IP2) z zastrzeżeniem, iż proces przeprowadzenia audytu będzie odbywać się w siedzibach jednostek audytowanych. Czas przeznaczony na realizację audytu w zakresie zamówień publicznych uzależniony będzie od ilości postępowań poddanych badaniu u poszczególnych beneficjentów systemowych.

7. FINANSOWANIE ZAMÓWIENIA

Zamówienie zostanie sfinansowane ze środków Unii Europejskiej w ramach Europejskiego Funduszu Społecznego.

8. NADZÓR NAD REALIZACJĄ USŁUGI

Zamawiający zastrzega sobie prawo do kontroli realizacji zamówienia przez upoważnionego przedstawiciela Zamawiającego na każdym jego etapie. Celem kontroli będzie potwierdzenie realizacji usługi zgodnie ze złożoną ofertą oraz podpisaną umową.

Nadzór merytoryczny nad realizacją usługi prowadzić będzie Departament Wdrażania EFS oraz Stanowisko ds. Audytu Wewnętrznego MPiPS (SAW). Wykonawca usługi zobowiązany będzie do przedłożenia, celem weryfikacji, raportów cząstkowych zawierających kompleksową ocenę systemu zarządzania w ramach każdej z jednostek (IP/IP2) objętych badaniem.