**Załącznik nr 1 do Zaproszenia do składnia ofert**

**SZCZEGÓŁOWY OPIS PRZEDMIOTU ZAMÓWIENIA**

**dla zadania**

**„Usługa audytu finansowego Projektu KIK/57”**

realizowanego w ramach Szwajcarsko – Polskiego Programu Współpracy”

**Spis treści**

[I. Definicje 3](#_Toc372803321)

[II. Określenie przedmiotu zamówienia 3](#_Toc372803322)

[III. Cel i standardy usługi audytu 4](#_Toc372803323)

[IV. Zakres badania 4](#_Toc372803324)

[V. Termin i miejsce realizacji usługi audytu 5](#_Toc372803325)

[VI. Etapy audytu 6](#_Toc372803326)

[VII. Wymagania stawiane wobec Raportów z audytu 7](#_Toc372803327)

[VIII. Informacje dodatkowe, pomocnicze o Projekcie KIK/57 8](#_Toc372803328)

# Definicje

1. Instytucja Realizująca – Wojewoda Świętokrzyski;
2. Instytucja Pośrednicząca – Minister Zdrowia;
3. Krajowa Instytucja Koordynująca – Minister Infrastruktury i Rozwoju;
4. Strona Szwajcarska – Biuro ds. Szwajcarsko – Polskiego Programu Współpracy przy Ambasadzie Szwajcarii w Polsce

# Określenie przedmiotu zamówienia

Przedmiotem zamówienia jest usługa przeprowadzenia dwóch audytów finansowych Projektu nr KIK/57 pn.: „*Podniesienie jakości usług świadczonych w Jednostkach Organizacyjnych Pomocy Społecznej w celu wzmocnienia podmiotowości i aktywności życiowej podopiecznych*” realizowanego w ramach Szwajcarsko – Polskiego Programu Współpracy oraz sporządzenie odpowiednich raportów z audytu zawierających wnioski, zalecenia i rekomendacje pokontrolne. Raporty należy sporządzić w języku polskim zaś wnioski, zalecenia i rekomendacje zarówno w języku polskim jak i angielskim.

Audyty finansowe Projektu KIK/57 będą obejmować następujące okresy realizacji Projektu:

1. okresowy audyt finansowy powinien obejmować okres od dnia 1 stycznia 2012 roku do dnia 31 grudnia 2013 roku;
2. końcowy audyt finansowy powinien obejmować okres od dnia 1 stycznia 2012 roku do dnia 31 grudnia 2015 roku.

Opis przedmiotu zamówienia w oparciu o Wspólny Słownik Zamówień (CPV):

1. 79212000-3 - Usługi audytu;
2. 79212100-4 - Usługi audytu finansowego.

Usługa audytu, będąca przedmiotem zamówienia, jest współfinansowana przez Szwajcarię w ramach szwajcarskiego programu współpracy z nowymi krajami członkowskimi UE. Celem Programu jest zmniejszanie różnic społeczno-gospodarczych pomiędzy Polską a lepiej rozwiniętymi państwami UE, a w Polsce – pomiędzy słabiej a lepiej rozwiniętymi regionami. Usługa jest realizowana w ramach projektu KIK/57 pn.: „*Podniesienie jakości usług świadczonych w Jednostkach Organizacyjnych Pomocy Społecznej w celu wzmocnienia podmiotowości i aktywności życiowej podopiecznych”.*

# Cel i standardy usługi audytu

Celem audytów finansowych Projektu KIK/57 jest umożliwienie Wykonawcy (Instytucji Audytującej) wyrażenie opinii na temat tego, czy sprawozdania finansowe Instytucji Realizującej Projekt KIK/57 zostały przygotowane pod każdym względem zgodnie z obowiązującymi ramami sprawozdawczości finansowej (ISA 200, punkt 3).

Audyty finansowe Projektu KIK/57 zostaną przeprowadzone przez Wykonawcę zgodnie z następującymi standardami i wymogami:

1. Międzynarodowe Standardy Rewizji Finansowej (ISA) wydane przez Międzynarodową Radę Standardów Rewizji Finansowej [International Auditing and Assurance Standards Board] (IAASB) Międzynarodowej Federacji Księgowych (IFAC) min. w celu osiągnięcia uzasadnionego zapewnienia, że sprawozdania finansowe jako całość są wolne od znaczących błędnych oświadczeń, niezależnie od tego czy wynikających z oszustwa czy błędu (ISA 200 punkt 11a);
2. Prowadzone audyty będą audytami zgodności, a nie audytami statutowymi. Warunki Szwajcarsko – Polskiego Programu Współpracy będą więc zawsze nadrzędne wobec standardów ogólnych (standardy rachunkowości lub standardy odnośnie systemów zarządzania).
3. Wykonawca weźmie pod uwagę także wyniki wszelkich poprzednich audytów oraz dodatkowe wymagania sugerowane przez Zamawiającego, Krajową Instytucję Koordynującą lub Stronę Szwajcarską – wymagania te zostaną przekazane przez Zamawiającego.

# Zakres badania

Zakres przeprowadzonego badania w ramach poszczególnych audytów będzie obejmował każdorazowo co najmniej:

1. poprawność księgowania wydatków w ramach realizowanego Projektu, ocenę kwalifikowalności wydatków oraz sposobu ich dokonywania i prowadzenia odrębnej ewidencji księgowej;
2. stwierdzenie, czy wydatki wykazane w dokumentach sprawozdawczych tj. raportach okresowych i rocznych oraz wnioskach o płatność zostały rzeczywiście poniesione;
3. stwierdzenie wiarygodności raportów okresowych i rocznych oraz wniosków o płatność w ramach realizacji Projektu;
4. stwierdzenie, czy nieprawidłowości, jeżeli takie wystąpiły, zostały usunięte zgodnie z zaleceniami;
5. stwierdzenie zgodności wniosków o płatność z księgami rachunkowymi w części dotyczącej Projektu,
6. ustalenie prawidłowości wykorzystania środków finansowych w ramach Projektu.

# Termin i miejsce realizacji usługi audytu

1. W odniesieniu do usługi okresowego audytu finansowego czynności związane z realizacją usługi zostaną wykonane przez Wykonawcę w następujących terminach:
2. od dnia zawarcia Umowy do dnia 24 stycznia 2014 roku – realizacja czynności audytowych;
3. do dnia 31 stycznia 2014 roku – dostarczenie Zamawiającemu wstępnej wersji raportu wraz z wnioskami i zaleceniami pokontrolnymi w języku polskim;
4. do dnia 6 lutego 2014 roku– dostarczenie Zamawiającemu ostatecznej wersji raportu z audytu w języku polskim, wraz z wnioskami i zaleceniami pokontrolnymi w języku polskim i angielskim.
5. W odniesieniu do usługi końcowego audytu finansowego czynności związane z realizacją usługi zostaną wykonane przez Wykonawcę w następujących terminach:
6. od dnia 4 stycznia 2016 roku do dnia 5 lutego 2016 roku – realizacja czynności audytowych;
7. do dnia 19 lutego 2016 roku – dostarczenie Zamawiającemu wstępnej wersji raportu wraz z wnioskami i zaleceniami pokontrolnymi w języku polskim;
8. do dnia 26 lutego 2016 roku– dostarczenie Zamawiającemu ostatecznej wersji raportu z audytu w języku polskim, wraz z wnioskami i zaleceniami pokontrolnymi w języku polskim i angielskim.

Miejsce realizacji usługi audytu:

Audyt okresowy oraz końcowy zostanie przeprowadzony w siedzibie Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego w Kielcach, Al. IX Wieków Kielc 3, 25-516 Kielce oraz w razie potrzeby w siedzibach Beneficjentów lub podmiotów realizujących projekty regrantingowe. Aktualny wykaz Beneficjentów i podmiotów realizujących wskazano w pkt VIII. Wskazana liczba beneficjentów może ulec zwiększeniu w przypadku zawarcia przez Instytucję Realizującą kolejnych umów o dofinansowanie. W przypadku zwiększenia liczby Beneficjentów Wykonawca zobowiązuje się objąć badaniem wszystkie podmioty, które zawarły umowę o dofinansowanie z Instytucję Realizującą w ramach projektów regrantingowych na dzień rozpoczęcia świadczenia usługi.

# Etapy audytu

Każdy audyt powinien składać się co najmniej z następujących etapów:

1. **Spotkanie otwierające audyt** – odbędzie się na początku każdego audytu przy udziale wskazanych przedstawicieli Zamawiającego i Wykonawcy. Celem tego spotkania będzie omówienie sposobu współpracy przedstawicieli Zamawiającego w trakcie czynności audytowych oraz przedstawienie przez Wykonawcę zakresu i harmonogramu prac audytu;
2. **Badanie audytowe** – prowadzone będzie przez co najmniej dwóch audytorów zgodnie z  celem, standardami zakresem i terminami audytu określonym w punktach od I od V niniejszego opisu. W przypadku zidentyfikowania przez Wykonawcę w trakcie badania audytowego braków/błędów/nieprawidłowości, które mogą zostać uzupełnione/poprawione przez Zamawiającego w czasie trwania badania, audytorzy niezwłocznie informują o nich upoważnionego przedstawiciela Zamawiającego, wskazując jednocześnie możliwości uzupełnienia/poprawienia odpowiednich braków. Po dostarczeniu uzupełnienia/korekty przedmiotowe dokumenty podlegają powtórnemu badaniu.
3. **Spotkanie zamykające audyt** – celem spotkania zamykającego będzie przedstawienie przez Wykonawcę wszystkich spostrzeżeń i wstępnych wniosków z audytu Zamawiającemu dla zapewnienia pełnego zrozumienia faktów oraz uzyskanie akceptacji lub komentarza upoważnionego przedstawiciela Zamawiającego do każdego wniosku z audytu.

# Wymagania stawiane wobec Raportów z audytu

Wykonawca przygotuje i przekaże Zamawiającemu raporty, które będą zawierały co najmniej wyniki badania oraz wnioski, zalecenia i rekomendacje z nich wynikające. Dokumenty zostaną przygotowane zgodnie z wymogami określonymi w art. 65 ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 ze zm.) oraz uwzględnieniem dodatkowych wymagań wskazanych poniżej. W przypadku wydania opinii zawierającej istotne zastrzeżenia albo wydania opinii negatywnej, Wykonawca przygotuje i przekaże Zamawiającemu uzasadnienie, wskazujące powody wydania takiej opinii w świetle obowiązujących przepisów.

Wykonawca przekaże Zamawiającemu kompletne raporty z audytów wraz z załącznikami w 2 jednobrzmiących egzemplarzach tradycyjnych (papierowych) oraz w wersji elektronicznej (format pliku w jednym z uznanych standardów np. .odt, .docx). Dodatkowo część raportów zawierająca wnioski, zalecenia i rekomendacje zostanie opracowana przez Wykonawcę w formie oddzielnego dokumentu zarówno w języku polskim jak i angielskim. Ten oddzielny dokument zostanie przekazany wraz z raportami w 2 jednobrzmiących egzemplarzach tradycyjnych (papierowych) oraz w wersji elektronicznej (format pliku w jednym z uznanych standardów np. .odt, .docx).

O ile nie stoi to w sprzeczności z regulacjami zawartymi w ustawie z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 ze zm.) oraz standardami audytu Zamawiający sugeruje, aby Wykonawca uwzględnił możliwość ustrukturalizowania raportów w następujący sposób:

1. **Informacje ogólne**

* Termin przeprowadzenia audytu,
* Nazwa i adres Zamawiającego,
* Imiona i nazwiska audytorów przeprowadzających audyt,
* Nazwa i adres podmiotu przeprowadzającego audyt,
* Data przeprowadzenia audytu,
* Data sporządzenia raportu;

1. **Cel i metodologia audytu**

* Cel audytu,
* Zakres przedmiotowy audytu;
* Zastosowane techniki audytu, metodologia – Audytor powinien dokonać sprawdzenia dokumentacji oraz zapewnić identyfikowalność dokumentów, które podlegały badaniu. Wykaz sprawdzonych dokumentów stanowić będzie załącznik do raportu z audytu;

1. **Ustalenie stanu faktycznego**

* Poprawność sprawozdań,
* Ewidencja finansowo-księgowa w zakresie działalności Zamawiającego,
* Dokumentacja finansowo-księgowa dotycząca działalności Zamawiającego (w tym kwestia rzeczywistego poniesienia wydatków przez Zamawiającego, poprawność dokumentowania wydatków),
* Kwalifikowalność wydatków (w tym wskazanie wydatków kwalifikowalnych i niekwalifikowalnych z podaniem szczegółowego uzasadnienia niekwalifikowalności dla każdego z wydatków wskazanych jako niekwalifikowalne),
* Działania faktycznie zrealizowane a wykazane w sprawozdaniach wydatki (w tym istnienie towarów i wykonanie usług).

1. **Wskazanie stwierdzonych błędów, uchybień, nieprawidłowości** (wraz z określeniem ich wagi i zaznaczeniem czy któraś z nieprawidłowości ma charakter systemowy) oraz analiza przyczyn i ich skutków faktycznych.
2. **Wnioski, zalecenia i rekomendacje.**
3. **Akceptacja lub komentarz przedstawiciela Zamawiającego** w stosunku do informacji zawartych w raporcie.
4. **Podpisy audytorów.**

# Informacje dodatkowe, pomocnicze o Projekcie KIK/57

1. Informacje podstawowe:

Projekt nr KIK/57 pn. „*Podniesienie jakości usług świadczonych w Jednostkach Organizacyjnych Pomocy Społecznej w celu wzmocnienia podmiotowości i aktywności życiowej podopiecznych*” realizowany jest w ramach Szwajcarsko – Polskiego Programu Współpracy Priorytet 4 Rozwój społeczny i zasobów ludzkich, Obszar tematyczny: Ochrona zdrowia.

Okres rzeczowej realizacji Projektu: 01.01.2012 – 31.12.2015 r.

Budżet Projektu: 23 212 685,78 PLN

Montaż finansowy: 85% - wkład Strony Szwajcarskiej, 15% - wkład Beneficjenta.

1. Liczba raportów okresowych, które należy objąć badaniem w trakcie audytu okresowego: 8
2. Liczba raportów rocznych, które należy objąć badaniem w trakcie audytu okresowego: 1-2.
3. Liczba wniosków o płatność, które należy objąć badaniem w trakcie audytu okresowego: 8.

W przypadku końcowego audytu finansowego liczba raportów i wniosków o płatność ulega podwojeniu w stosunku do audytu okresowego.

Dodatkowe informacje o Projekcie KIK/57 będącym przedmiotem audytu można również uzyskać pod adresem internetowym: [**http://www.programszwajcarski.kielce.uw.gov.pl**](http://www.programszwajcarski.kielce.uw.gov.pl).

Wykaz Beneficjentów projektów regrantingowych na dzień 02.01.2014 roku:

1. Powiat Opatowski (Dom Pomocy Społecznej w Zochcinku);
2. Gmina Kielce (Dom Pomocy Społecznej im. Jana Pawła II w Kielcach);
3. Powiat Kielecki (Dom Pomocy Społecznej w Zgórsku);
4. Powiat Kielecki (Dom Pomocy Społecznej w Łagiewnikach);
5. Powiat Sandomierski (Dom Pomocy Społecznej w Sandomierzu);
6. Gmina Kielce (Zespół Placówek „Kamyk”).
7. Powiat Buski (Dom Pomocy Społecznej w Zborowie).