KUJAWSKO-POMORSKA AGENCJA INNOWACJI SP. Z O.O.
ZAPYTANIE OFERTOWE
AUDYT
Załącznik nr 2: Specyfikacja techniczna

Przedmiot zamówienia

Przedmiotem zamówienia jest przeprowadzenie audytu projektu realizowanego przy udziale środków unijnych.

Opis zamówienia

1. Wybrany podmiot przeprowadzi audyt Projektu dofinansowanego ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach Osi priorytetowej 5. Wzmocnienie konkurencyjności przedsiębiorstw, Działania 5.4 Wzmocnienie regionalnego potencjału badań i rozwoju technologii Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Kujawsko-Pomorskiego na lata 2007-2013.

Podstawowe informacje dotyczące Projektu:

1) Projekt o charakterze operatorskim (Beneficjent udziela wsparcia odbiorcom ostatecznym);
2) Okres realizacji: listopad 2013 r. – listopad 2015 r.;
3) Wartość Projektu: ok. 20 mln PLN;
4) Szacowana ilość dokumentów księgowych wygenerowanych w ramach Projektu: 600 szt.

Zamawiający zastrzega, że podane dane mogą ulec zmianie (Projekt w trakcie realizacji).

2. Audyt powinien zostać przeprowadzony zgodnie z polskimi i międzynarodowymi standardami audytu. Podmiot przeprowadzający audyt jest zobowiązany do określenia na podstawie jakich standardów będzie dokonywał czynności audytowych.

3. Podstawą prawną do przeprowadzenia audytu jest:

1) artykuł 70 Rozporządzenia Rady (WE) nr 1083/2006 z dnia 11 lipca 2006 r. ustanawiającego przepisy ogólne dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności i uchylającego rozporządzenie (WE) nr 1260/1999;
2) umowa o dofinansowanie projektu;
3) artykuły 13-17 Rozporządzenia Komisji (WE) nr 1828/2006 z dnia 8 grudnia 2006 r. 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 w sprawie Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego.

4. Audyt obejmie dokumenty związane z realizacją projektu znajdujące się w siedzibie Kujawsko-Pomorskiej Agencji Innowacji Sp. z o.o. w Toruniu przy Szosie Chełmińskiej 30 lub w innym miejscu do tego wyznaczonym.

5. Celem audytu jest uzyskanie racjonalnego zapewnienia, że wydatki poniesione w ramach projektu są kwalifikowane, a projekt jest realizowany zgodnie z umową o dofinansowanie projektu i wnioskiem o dofinansowanie projektu. Wyniki przeprowadzonego audytu zostaną przedstawione w sporządzonej przez audytora opinii i raporcie z audytu projektu.

6. Audytorzy sprawdzą, czy Projekt jest realizowany zgodnie z umową i wnioskiem o dofinansowanie projektu poprzez m.in. zweryfikowanie, czy wnioski o płatność są zgodne z wymaganiami zawartymi w umowie o dofinansowanie projektu, czy są one poparte odpowiednimi dokumentami finansowymi, czy poniesione wydatki zostały rzeczywiście poniesione i czy można uznać je za wydatki kwalifikowalne. Powyższe czynności dokonywane będą na podstawie ksiąg rachunkowych i dowodów księgowych (stanowiących podstawę dokonania w nich zapisów) oraz na podstawie dokumentów stanowiących zestawienie poniesionych wydatków w projekcie (wnioski o płatność wraz ze wszystkimi załącznikami), które powinny odpowiadać we wszystkich istotnych aspektach wymogom programu oraz prawidłowo, rzetelnie i jasno przedstawiać sytuację finansową i majątkową projektu według stanu na dzień sporządzenia ww. dokumentu. Ponadto audytorzy zbadają, czy system kontroli wewnętrznej Beneficjenta zapewnia, że ponoszone wydatki są kwalifikowane oraz rzetelnie przedstawione we wnioskach o płatność.

7. Audyt obejmie sprawdzenie:

1) czy Beneficjent realizuje projekt zgodnie z umową i wnioskiem o dofinansowanie oraz z obowiązującymi przepisami prawa, w tym m.in. z:

a) Rozporządzeniem Rady (WE) nr 1083/2006 z dnia 11 lipca 2006 r. ustanawiającym przepisy ogólne dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności i uchylającym rozporządzenie nr 1260/1999,

b) Rozporządzeniem (WE) nr 1081/2006 Parlamentu Europejskiego i Rady z dnia 5 lipca 2006 r. w sprawie Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego i uchylającym rozporządzenie (WE) nr 1783/1999,

c) Rozporządzeniem Komisji (WE) nr 1828/2006 z dnia 8 grudnia 2006 r. ustanawiającym 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 w sprawie Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego,

d) ustawą z dnia 6 grudnia 2006 r. o zasadach prowadzenia polityki rozwoju (Dz. U. z 2009 Nr 84, poz. 712 z późn. zm.),

e) ustawą z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (tj. Dz. U. z 2010 r. Nr 113, poz. 759 z późn. zm.),

f) ustawą z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.)

oraz z:

g) Regionalnym Programem Operacyjnym Województwa Kujawsko-Pomorskiego na lata 2007-2013 przyjętym Uchwałą Nr 70/892/07 przez Zarząd Województwa Kujawsko-Pomorskiego z dnia 23 października 2007 r. z późniejszymi zmianami,

h) Szczegółowym Opisem Priorytetów Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Kujawsko-Pomorskiego na lata 2007-2013 przyjętym Uchwałą Nr 16/170/09 Zarządu Województwa Kujawsko-Pomorskiego z dnia 26 lutego 2009 r. z późn. zm.,

i) wytycznymi Instytucji Zarządzającej Regionalnym Programem Operacyjnym Województwa Kujawsko-Pomorskiego na lata 2007-2013;

2) czy procedury kontroli wewnętrznej Beneficjenta zapewniają prawidłowość realizacji projektu, rzetelność wniosków o płatność, oraz że ponoszone wydatki są kwalifikowane;

3) czy Beneficjent posiada odpowiednie procedury finansowo-księgowe oraz procedury dotyczące, w odniesieniu do każdej operacji i stosownie do potrzeb, specyfikacji technicznej, planu finansowego,

dokumentacji przyznania pomocy, dokumentacji z przeprowadzonego postępowania o udzielenie zamówienia publicznego, sprawozdania z postępu prac oraz sprawozdań z przeprowadzonych weryfikacji i audytów;

4) prowadzenia przez Beneficjenta odrębnej ewidencji księgowej na potrzeby projektu;

5) kwalifikowalności wydatków oraz sposobu ich dokumentowania;

6) zgodności wniosków o płatność z księgami rachunkowymi Beneficjenta w części dotyczącej projektu;

7) wiarygodności wniosków o płatność w zakresie sprawozdawczości z realizacji projektu, odnośnie danych rzeczowych oraz osiągania zakładanych celów i wskaźników;

8) czy Beneficjent wdrożył zalecenia przeprowadzonych kontroli/audytu oraz usunął ewentualne nieprawidłowości;

9) systemu archiwizacji dokumentacji zgromadzonej w ramach realizowanego projektu;

10) czy Beneficjent, w zakresie informacji i promocji, stosuje się do zapisów zwartych w umowie o dofinansowanie projektu;

11) czy wszelkie inne czynności dotyczące badanego projektu realizowane są w sposób prawidłowy.

Termin przeprowadzenia audytu

Audyt zostanie przeprowadzony w okresie październik – listopad 2015 r. Ostateczny termin przeprowadzenia audytu zostanie wskazany przez Zamawiającego.

Wymagania dotyczące raportu z audytu

1. Raport z audytu powinien zawierać co najmniej następujące elementy:

1) informacje ogólne:

a) nazwę i adres audytowanego Beneficjenta,

b) datę sporządzenia raportu,

c) imiona i nazwiska audytorów uczestniczących w audycie,

d) termin przeprowadzenia audytu,

e) okres objęty audytem,

f) kwotę wydatków przedstawionych przez Kujawsko-Pomorską Agencję Innowacji Sp. z o.o. do weryfikacji,

g) kwotę wydatków kwalifikowanych,

h) kwotę wydatków niekwalifikowanych,

i) stan realizacji wskaźników projektu;

2) cel i metodologia audytu:

a) cel audytu,

b) zakres przedmiotowy audytu,

c) podjęte czynności i zastosowane techniki przeprowadzania audytu,

d) informacja na jakiej próbie dokumentów zostało przeprowadzone badanie audytowe oraz informacja o sposobie doboru dokumentów do audytu;

3) wykaz sprawdzanych dokumentów, na podstawie których stwierdzono stan faktyczny w wymienionych wyżej obszarach, lub zaznaczenie braków w dokumentacji, którą winny jest przechowywać Beneficjent (wykaz ten będzie stanowił załącznik do raportu);

4) wykaz procedur wewnętrznych podlegających audytowi oraz ocena przyjętych rozwiązań proceduralnych;

5) opis stanu faktycznego zgodnie ze szczegółowym zakresem audytu zawartym w umowie na przeprowadzenie audytu;

6) wykaz osób, które udzielały wyjaśnień w związku z audytowanymi obszarami, wraz z opisem udzielonych wyjaśnień;

7) wykaz stwierdzonych problemów w trakcie realizacji projektu wraz ze wskazaniem ich wagi oraz znaczenia, czy jakichkolwiek z tych problemów ma charakter systemowy;

8) określenie oraz analiza przyczyn i skutków uchybień;

9) uwagi i zalecenia w sprawie usunięcia stwierdzonych uchybień lub wprowadzenia usprawnień;

10) opinię w zakresie spełniania wszystkich wymogów określonych w zakresie ogólnym i szczegółowym audytu.

Warunki udziału w postępowaniu

1. O udzielenie zamówienia mogą ubiegać się Wykonawcy, którzy spełniają warunki:

1) posiadają uprawnienia do wykonywania określonej działalności lub czynności, jeżeli przepisy prawa nakładają obowiązek ich posiadania;

2) posiadają wiedzę i doświadczenie w zakresie:

a) audytowania projektów finansowanych ze środków publicznych,

b) badania prawidłowości wykorzystania dotacji ze środków budżetu państwa,

c) przeprowadzania audytu,

d) funkcjonowania funduszy strukturalnych;

3) dysponują odpowiednim potencjałem technicznym oraz kadrowym, tj. co najmniej dwoma osobami spełniającymi warunki określone w art. 286 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240, z późn. zm.). Osoby te powinny posiadać wiedzę i doświadczenie dotyczące audytowania projektów finansowanych ze środków publicznych. W skład zespołu audytowego powinna wchodzić co najmniej 1 osoba posiadająca doświadczenie w przeprowadzaniu audytów projektów infrastrukturalnych.

2. Audytorem może być osoba spełniająca następujące warunki, określone w art. 286 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych:

1) ma obywatelstwo państwa członkowskiego Unii Europejskiej lub innego państwa, którego obywatelom, na podstawie umów międzynarodowych lub przepisów prawa wspólnotowego, przysługuje prawo podjęcia zatrudnienia na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej;

2) ma pełną zdolność do czynności prawnych oraz korzysta z pełni praw publicznych;

3) nie była karana za umyślne przestępstwo lub umyślne przestępstwo skarbowe;

4) posiada wyższe wykształcenie;

5) posiada następujące kwalifikacje do przeprowadzania audytu wewnętrznego:

a) 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

b) złożyła, w latach 2003-2006, z wynikiem pozytywnym egzamin na audytora wewnętrznego przed Komisją Egzaminacyjną powołaną przez Ministra Finansów, lub

c) uprawnienia biegłego rewidenta, lub

d) 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.

Za praktykę w zakresie audytu wewnętrznego, o której mowa w ust. 2 pkt 5 lit. d, uważa się udokumentowane przez kierownika jednostki wykonywanie czynności, w wymiarze czasu pracy nie mniejszym niż 1/2 etatu, związanych z:

1) przeprowadzaniem audytu wewnętrznego pod nadzorem audytora wewnętrznego;

2) realizacją przez inspektorów kontroli skarbowej czynności z zakresu certyfikacji i wydawania deklaracji zamknięcia pomocy finansowej ze środków pochodzących z Unii Europejskiej, o których mowa w ustawie z dnia 28 września 1991 r. o kontroli skarbowej (Dz. U. z 2011 r. Nr 41, poz. 214, z późn. zm.);

3) nadzorowaniem lub wykonywaniem czynności kontrolnych, o których mowa w ustawie z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli (Dz. U. z 2012 r. poz. 82, 1529 i 1544).

3. Dla zachowania niezależności i bezstronności audytu osoba lub podmiot prowadzący audyt:

1) nie może posiadać udziałów, akcji Beneficjenta lub innych tytułów własności lub w jednostce z nim stowarzyszonej, dominującej lub współzależnej;

2) nie mogła być w ostatnich 3 latach przedstawicielem prawnym (pełnomocnikiem), członkiem organów nadzorczych, bądź zarządzających lub pracownikiem jednostki stowarzyszonej, dominującej, zależnej lub współzależnej;

3) w ostatnich 3 latach nie mogła uczestniczyć w sporządzaniu dokumentów stanowiących przedmiot audytu;

4) w ciągu ostatnich 5 lat, przez jeden rok, nie mogła osiągać najmniej 50% przychodu rocznego z tytułu świadczenia usług na rzecz Beneficjenta, jednostki wobec niego dominującej lub jednostek z nim stowarzyszonych, jednostek od niego zależnych lub współzależnych;

5) nie może być małżonkiem, krewnym lub powinowatym w linii prostej do drugiego stopnia lub być związany z tytułu opieki, przysposobienia lub kurateli z osobą zarządzającą lub będąca w organach nadzorczych jednostki albo zatrudniającą przy prowadzeniu audytu takie osoby;

6) nie może być zaangażowana w planowanie, realizację, zarządzanie projektem.

Ponadto osoby uczestniczące w przeprowadzaniu audytu powinny spełniać wymóg bezstronności i niezależności w odniesieniu do Kujawsko-Pomorskiej Agencji Innowacji Sp. z o.o. Poprzez spełnienie warunku bezstronności i niezależności rozumie się przede wszystkim nie pozostawanie w stosunku pracy z wyżej wymienionymi instytucjami. Bezstronność audytora powinna być potwierdzona stosownym oświadczeniem złożonym w ofercie audytu.

Ocena zamówienia

1. Oferta powinna zawierać:

1) wypełniony formularz ofertowy (załącznik nr 1),
2) podpisaną (zatwierdzoną) specyfikację techniczną (załącznik nr 2),
3) parafowany (zatwierdzony) wzór umowy (załącznik nr 3),
4) oświadczenie o bezstronności,
5) opis sposobu realizacji zamówienia,
6) wykaz osób, które będą uczestniczyć w wykonywaniu zamówienia wraz z informacją na temat ich kwalifikacji zawodowych, doświadczenia i wykształcenia niezbędnego do wykonania zamówienia, a także zakresu wykonywanych przez nie czynności oraz informacja o podstawie do dysponowania tymi osobami.

2. Zaoferowana cena powinna zawierać wszelkie koszty związane z usługą przeprowadzenia audytu weryfikującego.

3. Zamawiający zastrzega sobie możliwość unieważnienia postępowania bez podania przyczyny. W przypadku unieważnienia postępowania, Zamawiający nie ponosi kosztów postępowania.

4. W toku badania i oceny ofert Zamawiający może oczekiwać od Oferenta wyjaśnień dotyczących treści złożonych ofert, oraz ich uzupełnienia. Zamawiający zastrzega sobie prawo do przeprowadzenia rozmów z wybranymi oferentami w kwestiach złożonej przez nich oferty.

5. Z wykonawcą zostanie zawarta umowa według załączonego wzoru. Zamawiający zastrzega sobie prawo do zmian w umowie.

Kryteria oceny i ich znaczenie

Zamawiający dokona ostatecznego wyboru Wykonawcy na podstawie analizy ofert pod kątem formalnym, merytorycznym i cenowym.

Ocena przeprowadzona zostanie w oparciu o poniższe kryteria :

1) 80 % - cena brutto - skala 0-80 pkt, oferta najkorzystniejsza 80 pkt, wyliczenie proporcjonalne,
2) 20 % - 20 pkt dla najlepszej jakościowo oferty, Zamawiający dokona oceny jakościowej na podstawie analizy porównawczej złożonych ofert (doświadczenie, sposób realizacji zamówienia, kadra, dyspozycyjność itp.).

……

Data podpis pieczęć nazwa