



Załącznik nr 2 do SIWZ nr DZP.381.12.2013.UG

SZCZEGÓŁOWY OPIS PRZEDMIOTU ZAMÓWIENIA pn.:

PRZEPROWADZENIE AUDYTU ZEWNĘTRZNEGO PROJEKTU: Zintegrowany System Wspomagający Zarządzaniem i Ochroną Zbiornika Zaporowego ZiZoZap”

projekt współfinansowany jest przez Unię Europejską w ramach Programu Operacyjnego Innowacyjna Gospodarka (POIG) 01.01.02-24-078/09-00, Priorytet 1 Badania i rozwój nowoczesnych technologii Działanie 1.1 Wsparcie badań naukowych dla budowy gospodarki opartej na wiedzy Poddziałanie 1.1.2 Strategiczne programy badań naukowych i prac rozwojowych

1. Przedmiotem zamówienia jest przeprowadzenie audytu projektu realizowanego przez konsorcjum naukowe, w skład którego wchodzi: Uniwersytet Śląski jako Lider, Instytut Podstaw Inżynierii Środowiska PAN, Instytut Ekologii Terenów Uprzemysłowionych oraz Politechnika Krakowska jako Partnerzy.
2. Celem przeprowadzenia audytu jest wydanie opinii na temat:
 - 1) Wiarygodności danych liczbowych i opisowych zawartych w dokumentach związanych z realizowanym projektem,
 - 2) Realizacji wydatków i uzyskania założonych efektów związanych z audytowanym projektem, zgodnie z wymaganiami zawartymi we wniosku, decyzji lub umowie,
 - 3) Poprawności dokumentowania i operacji gospodarczych w wyodrębnionej dla danego projektu ewidencji księgowej,
3. Audyt projektu obejmuje sprawdzenie:
 - 1) osiągnięcia celu projektu oraz zgodności realizacji projektu z umową,
 - 2) poprawności księgowania wydatków poniesionych w ramach realizowanego projektu, ich zasadności, sposobu udokumentowania i wyodrębnienia w ewidencji księgowej,
 - 3) płaćności wydatków związanych z projektem,
 - 4) wiarygodności i terminowości sprawozdań z realizacji projektu,
 - 5) terminowości rozliczania otrzymanych środków finansowych na realizację projektu,
 - 6) sposobu monitorowania realizacji celów projektu,
 - 7) sposobu przechowywania i zabezpieczania dokumentacji dotyczącej projektu,
 - 8) przestrzegania przepisów o rachunkowości, zamówieniach publicznych i finansach publicznych, w tym w zakresie przestrzegania dyscypliny finansów publicznych,
 - 9) funkcjonowania systemu kontroli wewnętrznej w odniesieniu do realizacji projektu,
 - 10) realizacji wniosków i zaleceń z wcześniejszych kontroli i audytów.
4. Podstawa prawna współfinansowania:
 - a) umowa o dofinansowanie projektu nr POIG 01.01.02-24-078/09-00 zawarta dnia 30.12.2009r.,
 - b) aneks nr 1 do ww. umowy nr POIG 01.01.02-24-078/09-01 zawarty dnia 21.04.2010r.,



- c) aneks nr 2 do ww. umowy nr POIG 01.01.02-24-078/09-02 zawarty dnia 14.02.2011r.,
- d) planowane jest zawarcie aneksu nr 3.
- 5. Stan faktyczny:
 - a) okres realizacji projektu: od dnia 01.01.2010r. do dnia 31.03.2014r.
 - b) wartość projektu: 19.666.472,00 PLN
 - c) wartość dotychczas rozliczonych wydatków na dzień 31.01.2013r.: 15.751.045,64 PLN
- 6. Podmioty podlegające audytowi:

Audyt zostanie przeprowadzony w siedzibach poszczególnych członków konsorcjum naukowego:

 - 1) w siedzibie Zamawiającego (Lidera konsorcjum naukowego): Uniwersytet Śląski, ul. Bankowa 12, 40-007 Katowice
oraz
 - 2) w siedzibach Partnerów konsorcjum naukowego:
 - a) Politechnika Krakowska (Instytut Inżynierii i Gospodarki Wodnej), ul. Warszawska 24 Kraków,
 - b) Instytut Podstaw Inżynierii Środowiska PAN, Ul. M. Skłodowskiej - Curie 34, Zabrze,
 - c) Instytut Ekologii Terenów Uprzemysłowionych, Ul. Kossutha 6, Katowice.
- 7. Audyt zostanie przeprowadzony w terminie: **do 30 dni od daty zawarcia umowy, z zastrzeżeniem, że zakończenie audytu nastąpi nie później niż 30.06.2013r.**

Konkretny termin rozpoczęcia audytu zostanie ustalony z Zamawiającym.
- 8. Audyt winien być przeprowadzony z uwzględnieniem przepisów prawa krajowego i wspólnotowego w szczególności zgodnie z: Rozporządzeniem Ministra Nauki i Szkolnictwa Wyższego z dnia 29 września 2011r. w sprawie przeprowadzania audytu zewnętrznego wydatkowania środków finansowych na naukę (Dz. U. 2011, nr 207, poz. 1237), Wytycznymi Ministra Rozwoju Regionalnego w zakresie kwalifikowania wydatków w ramach Programu Operacyjnego Innowacyjna Gospodarka 2007-2013, obowiązującymi w chwili ogłoszenia naboru (w przypadku zmian ww. wytycznych na korzyść Beneficjenta jest on uprawniony do stosowania Wytycznych w wersji obowiązującej na dzień dokonywania odpowiedniej czynności lub operacji związanej z realizacją projektu)¹, a także ustawą z dnia 7 maja 2009r. o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz nadzorze publicznym (Dz. U. 2009r., nr 77, poz. 649 z późn. zm.), ustawą z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz. U. 2009r., nr 157, poz. 1240 z późn. zm) oraz przepisami obowiązującymi w tym zakresie w dniu wydania opinii i sprawozdania z audytu.
- 9. Sprawozdanie
 - 1) Na podstawie zebranych dowodów Wykonawca/Audytorka sporządzi pisemną opinię i sprawozdanie z audytu, zwane dalej „sprawozdaniem” i przekaze je Zamawiającemu w następujących ilościach:
 - a) 3 egzemplarze – forma pisemna (wszystkie strony sprawozdania powinny zostać parafowane przez audytorów zewnętrznych).
 - b) 1 egzemplarz - forma elektroniczna na nośniku CD/DVD.
 - 2) Sprawozdanie musi zawierać co najmniej:
 - a) datę sporządzenia,

¹ Treść wytycznych oraz ich zmiany są publicznie dostępne na stronie internetowej Ministerstwa Rozwoju Regionalnego: www.mrr.gov.pl



- b) nazwę i adres audytowanego podmiotu,
 - c) nazwę i nr projektu,
 - d) oświadczenie audytora o niezależności od audytowanego podmiotu,
 - e) imiona, nazwiska i określenie uprawnień audytorów,
 - f) cele audytu,
 - g) podmiotowy i przedmiotowy zakres audytu,
 - h) termin, w którym przeprowadzono audyt,
 - i) zwięzły opis działań audytowanego podmiotu w obszarze objętym audytem,
 - j) ocenę adekwatności i skuteczności systemu zarządzania i kontroli w obszarze działalności audytowanego podmiotu objętym audytem,
 - k) informację o metodzie doboru i wielkości próby do badania,
 - l) zaprezentowanie wniosków badania, w których stwierdzono nieprawidłowości,
 - m) określenie kwoty uzyskanych, rozliczonych i przechodzących na kolejny rok środków dotacji statutowej,
 - n) określenie kwoty nierozliczonych środków dotacji statutowej podlegających zwrotowi,
 - o) określenie nieprawidłowości w działalności audytowanego podmiotu oraz analizę ich przyczyn i skutków,
 - p) zalecenia w sprawie usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości w działalności audytowanego podmiotu,
 - q) podpisy audytorów, a w przypadku gdy audytorem jest osoba prawna albo jednostka organizacyjna nieposiadająca osobowości prawnej – nazwę jednostki.
10. **Sprawozdanie z audytu powinno wskazywać zastosowany próg istotności i poziom ufności. Zastosowany próg istotności nie może być większy niż 5%, zastosowany poziom ufności nie może być mniejszy niż 95%.**
11. Dobór próby i metodologii stosowanej podczas audytu należy do Wykonawcy, jednak wydana opinia i sprawozdanie musi dotyczyć całego projektu, a nie tylko części realizowanej przez Lidera.
12. Audyt winien być przeprowadzony zgodnie z międzynarodowo uznanymi standardami audytu. Audytor winien dokonać identyfikacji obszarów ryzyka na podstawie swojego profesjonalnego osądu wynikającego ze znajomości celów niniejszego audytu, struktury audytowanej jednostki, podejmowanych w niej działań.
13. Audyt winien być przeprowadzony przez osoby posiadające odpowiednie kwalifikacje, doświadczenie i wiedzę w zakresie przeprowadzania audytu oraz wiedzę i doświadczenie z zakresu funkcjonowania funduszy strukturalnych oraz zapewniające bezstronność i gwarantujące niezależność od audytowanego podmiotu. Każda z osób wchodzących w skład zespołu przeprowadzającego audyt zewnętrzny winna, zgodnie z obowiązującymi przepisami spełniać warunek niezależności od audytowanego podmiotu.