



Projekt jest współfinansowany ze środków Unii Europejskiej – Europejskiego Funduszu Społecznego oraz budżetu Województwa Dolnośląskiego w ramach Pomocy Technicznej Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki.

Załącznik nr 1 do umowy .....

## SZCZEGÓŁOWY OPIS PRZEDMIOTU ZAMÓWIENIA

1. Przedmiotem zamówienia jest wykonanie audytu zewnętrznego działań zrealizowanych w ramach Roczno Planu Działania Pomocy Technicznej Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki na rok 2011 zwanego dalej RPD PT PO KL.
2. RPD PT PO KL realizowany był przez następujące instytucje:
  - Urząd Marszałkowski Województwa Dolnośląskiego we Wrocławiu, Wybrzeże Słowackiego 12-14; 50-411 Wrocław;
  - Dolnośląski Wojewódzki Urząd Pracy w Wałbrzychu, ul. Ogrodowa 5b, 58-306 Wałbrzych;
  - Dolnośląski Wojewódzki Urząd Pracy w Wałbrzychu, Filia we Wrocławiu, ul. Armii Krajowej 54, 50-541 Wrocław;
  - Regionalny Ośrodek EFS we Wrocławiu, pl. Solidarności 1/3/5 pokój 415, 50-661 Wrocław;
  - Regionalny Ośrodek EFS w Wałbrzychu, ul. Dmowskiego 22; 58-300 Wałbrzych;
  - Regionalny Ośrodek EFS w Legnicy, ul. T. Kościuszki 25/1; 59-220 Legnica;
  - Regionalny Ośrodek EFS w Jeleniej Górze, ul. Bankowa 36 III piętro; 58-500 Jelenia Góra;

Roczny Plan Działania Pomocy Technicznej Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki na 2011 podzielony jest na sześć szczegółowych planów tj.: Roczny Plan Kontroli, Roczny Plan Szkoleń, Roczny Plan Kosztów Instytucji, Roczny Plan Działań Informacyjno-Promocyjnych, Roczny Plan Działań Ewaluacyjnych, Roczny Plan Kosztów Wdrażania.. Roczny Plan Działania Pomocy Technicznej dopełniają 2 załączniki, tj.: harmonogram płatności oraz źródła finansowania wydatków. W Rocznym Planie Działania Pomocy Technicznej PO KL stanowiącym przedmiot audytu występuje podział planu na planowane wydatki Instytucji Pośredniczącej czyli Urzędu Marszałkowskiego Województwa Dolnośląskiego we Wrocławiu oraz Instytucji Pośredniczącej II stopnia czyli Dolnośląskiego Wojewódzkiego Urzędu Pracy w Wałbrzychu. IP oraz IP II województwa dolnośląskiego w roku 2011 planowały wydatki w ramach wszystkich sześciu planów szczegółowych. Szczegółowe Plany dzielą się na kategorie wydatków ustalone zgodnie z potrzebami instytucji realizujących RPD PT PO KL i planowanymi wydatkami. Roczny Plan Działania PT PO KL podlega modyfikacjom na przestrzeni okresu jego realizacji w zakresie przesunięć środków pomiędzy poszczególnymi planami działań i poszczególnymi instytucjami mniejszych lub równych 10% wartości środków dla danego planu działania w ramach jednej instytucji, dokonywania przesunięć środków pomiędzy poszczególnymi kategoriami wydatków w ramach jednego planu szczegółowego oraz usunięcia lub dodania nowej kategorii wydatków. Przesunięcia, o których mowa wyżej traktowane są jako odstępstwa od planu i nie wymagają występowania do Instytucji Zarządzającej PO KL (IZ) o ponowne zatwierdzenie RPD PT PO KL. Wszystkie inne odstępstwa niż wymienione, traktowane są jako zmiany w RPD PT PO KL i wymagają zgłoszenia oraz uzyskania pisemnej akceptacji Instytucji Zarządzającej PO KL. Dotyczy to przede wszystkim zwiększenia kosztów osobowych, zwiększenia zatwierdzonej kwoty wydatków w ramach cross-finansingu oraz przesunięcia środków pomiędzy planami szczegółowymi o wartości większej niż 10 %. W roku 2011 IP dokonała zmiany RPD PT PO KL 2 krotnie. Roczny Plan Działania PT PO KL 2011 dla IP i IP II po ostatniej korekcie zatwierdzonej w dniu 16.11.2011 r. wynosi 13 662 913,00 PLN w tym kwotę 11 613 476,05 PLN stanowią środki dotacji rozwojowej a kwotę 2 049 436,95 PLN stanowią środki JST czyli wkład własny samorządu województwa. Zgodnie ze źródłami finansowania Roczny Plan Działania Pomocy Technicznej PO KL w 85 % finansowany jest z budżetu państwa a w 15 % z budżetu samorządu. Udział IP i IP II w Rocznym Planie Działania PT PO KL kształtuje się następująco: IP czyli Urząd Marszałkowski Województwa Dolnośląskiego we Wrocławiu zaplanowała wydatkować kwotę 7 573 097,00 PLN W tym kwotę 1 817 333,00 PLN na funkcjonowanie 4 Regionalnych Ośrodków EFS, natomiast IP II czyli Dolnośląski Wojewódzki Urząd Pracy w Wałbrzychu zaplanował wydatkować kwotę 6 089 816,00 PLN. W roku 2011 IP, IP II oraz ROEFS wykorzystwały w ramach RPD PT PO KL



Projekt jest współfinansowany ze środków Unii Europejskiej – Europejskiego Funduszu Społecznego oraz budżetu Województwa Dolnośląskiego w ramach Pomocy Technicznej Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki.

kwotę 12 857 350,12 PLN, w tym IP wydatkowała kwotę 6 783 617,73 PLN co stanowi 49,65% planu, IP II kwotę 6 073 732,39 co stanowi 44,45% planu, natomiast RO EFS kwotę 1 738 374,05 PLN co stanowi 12,72%. Łącznie RPD PT PO KL zrealizowano na poziomie 94,10%.

Realizacja działań w ramach poszczególnych planów działań przedstawia się następująco:

**2.1. Roczny Plan Kontroli** – wydatkowano 60 232,30 PLN co stanowi 98,01% planu. W Planie tym zostały określone rodzaje kontrolowanych instytucji, czas trwania kontroli w dniach oraz liczbowy skład zespołu kontrolującego.

- a) W ramach Rocznoego Planu Kontroli IP wydatkowała kwotę: 42 876,38 PLN co stanowi 69,77% planu.
- b) W ramach Rocznoego Planu Kontroli IP II wydatkowała kwotę: 17 355,92 PLN co stanowi 28,24% planu.

**2.2. Roczny Plan Szkoleń** – wydatkowano 392 503,28 PLN, co stanowi 77,05% planu. W planie tym została szczegółowo określona tematyka szkoleń, liczba uczestników, liczba dni szkoleniowych, koszt szkolenia ogółem oraz koszt jednostkowy.

- a) W ramach Rocznoego Planu Szkoleń IP wydatkowała kwotę: 116 348,37 PLN, co stanowi 22,84% planu.
- b) W ramach Rocznoego Planu Szkoleń IP II wydatkowała kwotę 276 154,91 PLN, co stanowi 54,21% planu.

**2.3. Roczny Plan Kosztów Instytucji** – wydatkowano 9 021 121,15 PLN, co stanowi 98,73% planu. W planie tym zostały określone dwie podstawowe kategorie kosztów, tj. koszty osobowe oraz koszty zakupu sprzętu i pozostałe koszty instytucji.

- a) W ramach Rocznoego Planu Kosztów instytucji IP wydatkowała kwotę 3 996 766,44 PLN, co stanowi 43,74% planu.
- b) W ramach Rocznoego Planu Kosztów instytucji IP II wydatkowała kwotę 5 024 354,71 PLN, co stanowi 54,99% planu.

**2.4. Roczny Plan Działań Ewaluacyjnych** – wydatkowano 148 941,93 PLN, co stanowi 50,48% planu.

- a) W ramach Rocznoego Planu Działań Ewaluacyjnych IP I wydatkowała kwotę 38 917,20 PLN, co stanowi 13,19% planu.
- b) W ramach Rocznoego Planu Działań Ewaluacyjnych IP II wydatkowała kwotę 110 024,73 PLN, co stanowi 37,29% planu.

**2.5. Roczny Plan Działań Informacyjno-Promocyjnych.** Wydatkowano kwotę 2 539 360,02 PLN, co stanowi 94,23% planu.

- a) W ramach Rocznoego planu Działań Informacyjno-Promocyjnych IP wydatkowała łącznie kwotę 545 701,34 PLN co stanowi 20,25% planu.
- b) W ramach Rocznoego planu Działań Informacyjno-Promocyjnych IP II wydatkowała łącznie kwotę 255 284,63 PLN co stanowi 9,47% planu.
- c) W ramach Rocznoego planu Działań Informacyjno-Promocyjnych ROEFS-y wydatkowały łącznie kwotę 1 738 374,05 PLN co stanowi 64,51% planu

**2.6. Roczny Plan Kosztów Wdrażania.** Wydatkowano kwotę 693 648,24 PLN, co stanowi 71,84% planu. W ramach Rocznoego Planu Kosztów Wdrażania zaplanowano koszty dotyczące obsługi Podkomitetu, Komisji Oceny Projektów, koszty doradztwa bezpośredniego i pośredniego oraz koszty podróży służbowych.

- a) W ramach Rocznoego Planu Kosztów Wdrażania IP wydatkowała kwotę 303 090,75 PLN, co stanowi 31,39% planu.
- b) W ramach Rocznoego Planu Kosztów Wdrażania IP II wydatkowała kwotę 390 557,49 PLN, co stanowi 40,45% planu.

W ramach Rocznoego Planu Działania PT PO KL na rok 2011 przygotowano 8 wniosków o płatność, w tym 4 opracowane przez IP oraz 4 sporządzonych przez IP II, 16 wniosków o rozliczenie wydatków RO EFS, 2 sprawozdania z realizacji Pomocy Technicznej PO KL (dokumenty te zawierają dane IP II przedkładane w formie sprawozdania częściowego). Wydatki poniesione w ramach Rocznoego Planu Działania Pomocy Technicznej PO KL na 2011 rok zostały udokumentowane



Projekt jest współfinansowany ze środków Unii Europejskiej – Europejskiego Funduszu Społecznego oraz budżetu Województwa Dolnośląskiego w ramach Pomocy Technicznej Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki.

w formie dowodów księgowych (tj.: faktur VAT, rachunków, raportów kasowych, poleceń księgowania, poleceń wyjazdu służbowego, list płac), potwierdzenie realizacji wydatków udokumentowano na podstawie wyciągów z rachunków bankowych. Wydatki RO EFS udokumentowane są w formie wniosków o rozliczenie wydatków RO EFS. Liczba dokumentów związanych z PT PO KL na 2011 rok podlegająca weryfikacji zawiera łącznie około 200 segregatorów.

3. Szczegółowe informacje o rodzajach działań podejmowanych w ramach Pomocy Technicznej Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki zawiera dokument „Zasady realizacji Pomocy Technicznej w ramach Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki”, który dostępny jest na stronie internetowej: [www.efs.dolnyslask.pl](http://www.efs.dolnyslask.pl) (Zakładka **Akty prawne i dokumenty**, PO KL – dokumenty programowe, System realizacji PO KL, przedstawione w obowiązujących (wersja obowiązująca od 1 stycznia 2012 r.) „Zasadach realizacji Pomocy Technicznej w ramach Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki” (<http://efs.dolnyslask.pl/index.php?id=291>) oraz na stronie [www.efs.gov.pl](http://www.efs.gov.pl) (<http://www.efs.gov.pl/Dokumenty/Strony/Dokumenty.aspx#zakladka=1&strona=2>)
4. Na podstawie przeprowadzonego audytu Wykonawca zobowiązany będzie do sporządzenia raportu, w którym przedstawi ocenę, odnoszącą się do następujących kwestii:
  - a) czy działania, na które przedstawiono wydatki, rzeczywiście zostały zrealizowane,
  - b) czy wnioski o płatność złożone w ramach RPD PT PO KL na rok 2011 są zgodne z wymaganiami zawartymi w umowie o dofinansowanie Rocznych Planów Działania Pomocy Technicznej w ramach PO KL,
  - c) czy wnioski o płatność złożone w ramach RPD PT PO KL na rok 2011 są poparte odpowiednimi dokumentami finansowymi, potwierdzającymi poniesienie wydatków (faktury lub inne dokumenty o równoważnej wartości dowodowej) poprzez badanie, czy stanowią podstawę dokonania zapisów w księgach rachunkowych, w części dotyczącej realizacji działań,
  - d) czy wnioski o płatność oraz sprawozdania z realizacji działań odpowiadają we wszystkich istotnych aspektach wymogom Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki oraz prawidłowo, rzetelnie i jasno przedstawiają sytuację finansową i majątkową według stanu na dzień sporządzenia ww. dokumentów;
5. Podczas realizacji audytu Wykonawca zweryfikuje i dokona oceny efektywności i skuteczności procedur przeprowadzania działań, finansowanych w ramach RPD PT PO KL na rok 2011 oraz systemu kontroli wewnętrznej jednostki w zakresie:
  - a) prawidłowości realizacji działań podjętych w ramach RPD PT PO KL, zgodnie z przepisami prawa krajowego i wspólnotowego, a także wewnętrznych procedur Zamawiającego;
  - b) sposobu archiwizacji dokumentów, pozwalających na prześledzenie ścieżki wydatku;
  - c) kwalifikowalności poniesionych wydatków i sposobu ich dokumentowania;
  - d) wiarygodności sprawozdań z realizacji RPD PT PO KL poprzez weryfikację i potwierdzenie wykonania prac, istnienia zakupionych towarów oraz wykonania usług zamówionych w ramach RPD PT PO KL;
  - e) poprawności realizacji zasad dotyczących promocji i informacji;
  - f) poprawności udzielania zamówień publicznych;
  - g) efektywności wydatkowania środków publicznych;
  - h) zgodności prowadzenia rachunkowości z przepisami ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. nr 152, poz. 1223, z późn. zm.), w części dotyczącej realizowanych działań;
  - i) sprawdzenia, czy jest prowadzona wyodrębniona ewidencja księgowa dla RPD PT PO KL;
  - j) zgodności realizowanych działań w ramach RPD PT PO KL na rok 2011 z zapisami „Zasad realizacji Pomocy Technicznej w ramach Pomocy Technicznej PO KL”.
  - k) realizacji wydatków zgodnie z ich przeznaczeniem określonym w Umowie o dofinansowanie Rocznych Planów Działania Pomocy Technicznej w ramach PO KL, a w szczególności – w Rocznym Planie Działania Pomocy Technicznej na rok 2011;
  - l) zgodności informacji zawartych we wnioskach o płatność i w sprawozdaniach z realizacji Pomocy Technicznej w ramach PO KL obejmujących RPD PT PO KL z zapisami w ewidencji finansowo-księgowej.
6. Audyt powinien zostać przeprowadzony zgodnie z co najmniej jednym z wymienionych poniżej standardów:



Projekt jest współfinansowany ze środków Unii Europejskiej – Europejskiego Funduszu Społecznego oraz budżetu Województwa Dolnośląskiego w ramach Pomocy Technicznej Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki.

- a) Międzynarodowymi Standardami Rewizji Finansowej i normami wykonywania zawodu biegłego rewidenta;
  - b) Kodeksem Etyki Zawodowej Biegłych Rewidentów, ogłoszonym przez Krajową Izbę Biegłych Rewidentów;
  - c) Międzynarodowymi Standardami Audytu Wewnętrznego oraz Kodeksem Etyki, ogłoszonymi przez Institute of Internal Auditors (IIA);
  - d) Standardami kontroli wydanymi przez Komisję Standardów Kontroli Międzynarodowej Organizacji Najwyższych Organów Kontroli (INTOSAI) lub Europejskimi Wytocznymi Stosowania Standardów Kontroli INTOSAI.
7. Do zadań Wykonawcy należy opracowanie i przedstawienie Zamawiającemu do akceptacji programu audytu zawierającego szczegółową metodologię jego prowadzenia, w tym: przedstawienie kryteriów oceny, harmonogramu realizacji audytu, projektów list sprawdzających, wskazanie osób do wywiadów - w terminie do 5 dni od daty podpisania umowy.
8. Zamawiający udostępni Wykonawcy w siedzibie Zamawiającego, a pozostałe instytucje uczestniczące w realizacji RPD PT PO KL w swoich siedzibach, materiały źródłowe dotyczące badanego obszaru osobom wykazanym w złożonej ofercie, po uprzednim złożeniu przez te osoby oświadczeń o zachowaniu w tajemnicy danych i informacji powziętych w trakcie audytu, a w szczególności:
- a) RPD PT PO KL;
  - b) opisy stanowisk pracy pracowników finansowanych w ramach PT PO KL;
  - c) wnioski beneficjenta o płatność złożone w ramach RPD PT PO KL;
  - d) sprawozdania z realizacji działań w ramach Pomocy Technicznej PO KL, obejmujące swym zakresem RPD PT PO KL za rok 2011;
  - e) 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;
  - f) dokumentację dotyczącą zamówień publicznych zrealizowanych w ramach RPD PT PO KL;
  - g) dokumentację dotyczącą przeprowadzonych szkoleń, działań informacyjno-promocyjnych oraz innych działań podjętych w ramach RPD PT PO KL za rok 2011.
9. Wykonawca zobowiązuje się do zachowania w tajemnicy wszelkich informacji i danych otrzymanych i uzyskanych od Zamawiającego, w związku z wykonaniem zobowiązań wynikających z umowy.
10. Przekazanie, ujawnianie oraz wykorzystywanie informacji, otrzymanych przez Wykonawcę od Zamawiającego, w szczególności informacji niejawnych stanowiących tajemnicę państwową, tajemnicę służbową, a także inną będącą przedmiotem umowy może nastąpić wyłącznie wobec podmiotów uprawnionych na podstawie przepisów obowiązującego prawa i w zakresie określonym umową.
11. Wykonawca odpowiada za szkodę wyrządzoną Zamawiającemu przez ujawnienie, przekazanie, wykorzystanie, zbycie lub oferowanie do zbycia informacji otrzymanych od Zamawiającego wbrew postanowieniom umowy. Zobowiązanie to wiąże Wykonawcę również po wykonaniu przedmiotu umowy lub jej rozwiązaniu, bez względu na przyczynę i podlega wygaśnięciu według zasad określonych w przepisach dotyczących ochrony informacji niejawnych.
12. Zamawiający wymaga od Wykonawcy:
- a) zastosowania podczas realizacji audytu minimum 10 technik audytu, w tym dwóch podstawowych: techniki zapoznawania się z dokumentami oraz techniki uzyskiwania wyjaśnień i informacji od pracowników jednostki;
  - b) zastosowania statystycznych metod doboru próby. Zamawiający nie dopuszcza zastosowania metod niestatystycznych;
  - c) zastosowania do badania wskaźnika poziomu ufności na poziomie minimum 98%. Wskaźnik poziomu ufności wyrażony procentowo należy zawrzeć w ofercie;
  - d) wskazania w ofercie standardu, zgodnie z którym zostanie przeprowadzony audyt, spośród standardów wskazanych przez Zamawiającego w punkcie 6 niniejszego szczegółowego opisu przedmiotu zamówienia.



Projekt jest współfinansowany ze środków Unii Europejskiej – Europejskiego Funduszu Społecznego oraz budżetu Województwa Dolnośląskiego w ramach Pomocy Technicznej Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki.

13. Wykonawca sporządzi raport z audytu na podstawie zbadania całości ogółem poniesionych wydatków lub próbki dokumentacji dotyczącej wykonanych działań. Wzór raportu z audytu został określony przez IZ PO KL w „Zasadach realizacji Pomocy Technicznej w ramach Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki” (patrz: pkt 3 Szczegółowego opisu przedmiotu zamówienia). Raport 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 przedstawi przedstawicielowi Zamawiającego dokumenty potwierdzające zastosowane techniki.
14. Wykonawca dostarczy raport z przeprowadzonego audytu do siedziby Zamawiającego w terminie do 5 dni od daty zakończenia audytu.
15. Zamawiający zastrzega sobie prawo zgłoszenia Wykonawcy uwag i zastrzeżeń do treści raportu i opinii w terminie do 5 dni od dnia ich otrzymania.
16. Wykonawca prześle Zamawiającemu poprawione wersje raportu w terminie do 5 dni od daty otrzymania zastrzeżeń i uwag.
17. Nie zgłoszenie uwag i zastrzeżeń, o których mowa w punkcie 15, bądź przekazanie poprawionej wersji raportu, oznacza wykonanie przedmiotu umowy.
18. Końcowy raport powstały w wyniku audytu powinien być przedstawiony w trzech egzemplarzach, każdy w formie pisemnej 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. Dokumenty te powinny zostać oznaczone obowiązującymi logotypami Europejskiego Funduszu Społecznego.
19. 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.dolnyslask.pl](http://www.efs.dolnyslask.pl) w zakładce Zasady dotyczące informacji i promocji pod adresem: (<http://efs.dolnyslask.pl/index.php?id=118>)
20. 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.