

**SZCZEGÓŁOWY OPIS**  
**PRZEDMIOTU ZAMÓWIENIA**

**I. Opis przedmiotu zamówienia.**

1. Przedmiot zamówienia według klasyfikacji CPV: 79.21.20.00-3
2. W ramach zamówienia przeprowadzony zostanie audyt zewnętrzny następujących projektów własnych Samodzielnego Publicznego Zespołu Gruźlicy i Chorób Płuc w Olsztynie (zwanego dalej SPZGiChP):
  - 2.1. **„Poprawa jakości i dostępności usług medycznych poprzez kompleksową informatyzację SPZGiChP w Olsztynie”** w ramach Działania numer - 7.2 i nazwa - Promocja i ułatwianie dostępu do usług teleinformatycznych Regionalnego Programu Operacyjnego Warmia i Mazury 2007-2013. Umowa o dofinansowanie projektu nr WND-RPWM.07.02.01-28-001/09.
    - a) **Cel strategiczny projektu** - budowa zintegrowanego systemu informatycznego szpitala, w tym rozbudowa i modernizacja istniejącej sieci LAN w obrębie budynku głównego, skrzydeł lewego i prawego budynku głównego oraz izby przyjęć i pomieszczeń poradni,
    - b) **Cel operacyjny projektu** - przyspieszenie obiegu informacji o pacjencie, poprawa jakości uzyskiwanych obrazów RTG poprzez ucyfrowienie rentgena, rozszerzenie zakresu e-usług poprzez budowę interaktywnej strony Internetowej, obniżenie kosztów oraz eliminacja odpadów rentgenowskich

**Całkowita wartość projektu: 1 551 400,78 zł**  
**z tego kwota dofinansowania: 1 318 690,66 zł**

W ramach niniejszego projektu przeprowadzono osiem postępowań o udzielenie zamówienia publicznego z czego unieważniono cztery postępowania w trybie przetargu nieograniczonego, pozostałe cztery zostały zakończone udzieleniem zamówienia z czego cztery postępowania były przeprowadzone w trybie przetargu nieograniczonego, jedno w trybie postępowania z wolnej ręki.

**Termin zakończenia projektu: 20.03.2011 roku.**

**Termin zakończenia audytu: 30.01.2011 roku.**

- 2.2. **„Rozszerzenie zakresu i poprawa jakości usług medycznych SPZGiChP w Olsztynie poprzez modernizację pomieszczeń i zakup wyposażenia”** w ramach Działania numer - 3.2 i nazwa - Wysoki poziom zabezpieczenia i dostępności medycznej i opiekuńczej Regionalnego Programu Operacyjnego Warmia i Mazury 2007-2013. Umowa o dofinansowanie projektu nr WND-RPWM.03.02.01-28-005/09.
  - a) **Cel strategiczny projektu:**
    1. Zwiększenie bezpieczeństwa zdrowotnego społeczeństwa.
    2. Poprawa efektywności funkcjonowania systemu ochrony zdrowia.
  - b) **Cel operacyjny projektu** - poprawa jakości opieki zdrowotnej i opiekuńczej w województwie warmińsko -mazurskim poprzez podniesienie standardu usług medycznych, zwiększenie dostępności do usług świadczonych przez zakłady opieki zdrowotnej.

**Całkowita wartość projektu: 2 641 253,30 zł**  
**z tego kwota dofinansowania: 2 245 065,30 zł**

W ramach niniejszego projektu przeprowadzono sześć postępowań o udzielenie zamówienia publicznego w trybie przetargu nieograniczonego.

**Termin zakończenia projektu: 30.12.2010 roku.**

**Termin zakończenia audytu: 30.10.2010 roku.**

Przedmiotem audytu jest kompleksowa analiza dokumentacji oraz stosowanych procedur kontroli wewnętrznej w odniesieniu do przekazywania i rozliczania otrzymanych środków, procedur akceptacji wydatków kwalifikowanych w zakresie ich zasadności i odpowiedniego udokumentowania, sprawozdawczości z projektu ze szczególnym uwzględnieniem osiągnięcia założonych celów i realizacji postanowień umowy o dofinansowanie, weryfikacja wszystkich poniesionych wydatków związanych z dofinansowaniem w ramach w/ projektów. Minimalny poziom ufności dla przeprowadzonego badania audytowego winien wynosić 95%.

W odniesieniu do w/w projektów Zamawiający nie ma możliwości odzyskania podatku od towarów i usług (VAT), w związku z czym podatek VAT stanowi koszt kwalifikowalny.

## **II. Wykonanie audytu zewnętrznego obejmuje następujące obszary:**

### **1) Gotowość organizacyjna Beneficjenta, m.in.:**

- a) ocenę wielkości i przygotowania kadr,
- b) identyfikację zadań wrażliwych (przede wszystkim dokonywanie wyboru wykonawców/dostawców, zawieranie umów, odbiór robót, dostaw i usług, zatwierdzanie faktur do wypłaty, dokonywanie płatności, księgowanie operacji finansowych),
- c) ocenę podziału zadań w projekcie, w tym rozdziału kluczowych funkcji,
- d) sprawdzenie istnienia i jakości pisemnych procedur postępowania oraz wzorów dokumentów.

### **2) Audyt zgodności projektu w zakresie finansowym, m.in.:**

- a) sprawdzenie, czy opracowane przez Beneficjenta procedury zarządzania środkami finansowymi zapewniają rzetelną i terminową realizację i dokumentowanie operacji,
- b) sprawdzenie, czy procedury wewnętrzne Beneficjenta gwarantują rzetelność wniosków o płatność oraz ich zgodność z dokumentami źródłowymi, ewidencją księgową,
- c) badanie poprawności księgowania (zgodność z zakładowym planem kont, oraz z zapisami w ewidencji księgowej oraz treścią dokumentów źródłowych, posiadanie wyodrębnionej ewidencji księgowej),
- d) sprawdzenie zgodności sprawozdań z realizacji projektu i wniosków o płatność z wnioskiem i umową o dofinansowanie,
- e) ocenę prawidłowości i wiarygodności poniesionych wydatków (faktycznie poniesione, zasadne, celowe, oszczędne, zgodne z zapisami w dokumentacji projektowej, w terminie realizacji projektu, nieodbiegające od cen w regionie, przekazane na rachunki wykonawców wskazane w umowach),
- f) kontrolę formalną faktur i ich zgodność z zapisami umów z wykonawcami,
- g) sprawdzenie zapewnienie przez Beneficjenta wkładu własnego,
- h) weryfikowanie kwalifikowalności poniesionych wydatków (na reprezentatywnej próbie oryginałów dokumentów księgowych wykazujących ich poniesienie),
- i) sprawdzenie sposobu dokumentowania wydatków (opis dokumentów księgowych) oraz ujęcia ich na wyodrębnionym rachunku bankowym wyszczególnionym w planie kont Beneficjenta,
- j) badanie zgodności kwot wynikających z zestawienia dokumentów rozliczeniowych z zapisami księgowymi,
- k) kontrolę zgodności prowadzenia rachunkowości z przepisami ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r., Nr 152, poz. 1223), w części dotyczącej audytowanego projektu,
- l) sprawdzenie, czy prowadzona jest wyodrębniona ewidencja wydatków, ewidencja przychodów dla projektu zgodnie z zasadami określonymi dla programu operacyjnego,

- m) sprawdzenie statusu podatkowego Beneficjenta,
- n) sprawdzenie kwalifikowalności podatku VAT poprzez zbadanie stanu faktycznego z pisemną interpretacją przepisów prawa podatkowego stwierdzającą możliwość odzyskania podatku VAT w zakresie realizowanego projektu z właściwej Izby Skarbowej,
- o) ocenę zakładanej wysokości kwalifikowalności podatku VAT (przypadku, gdy Beneficjent zadeklarował, iż tylko część podatku VAT może odzyskać, w związku z czym koszt został uznany za częściowo kwalifikowalny),
- p) sprawdzenie utrzymywania przez Beneficjenta odrębnego systemu księgowego albo odpowiedniego kodu księgowego dla wszystkich transakcji związanych z projektem.

### **3) Audyt zgodności realizacji projektu, poprzez:**

- a) sprawdzenie zgodności realizacji projektu z przepisami prawa (m.in. prawo budowlane, ochrona środowiska, przepisy o rachunkowości oraz o finansach publicznych, prawo zamówień publicznych),
- b) ocenę zgodności realizacji projektu z dokumentami programowymi (program operacyjny, wytyczne i instrukcje, podręczniki procedur),
- c) sprawdzenie zgodności realizacji projektu z wnioskiem i umową o dofinansowanie,
- d) sprawdzenie poprawności udzielenia zamówień publicznych, obejmujące w szczególności sprawdzenie, czy Beneficjent prawidłowo stosował Ustawę Prawo Zamówień Publicznych,
- e) potwierdzenie zgodności zakresu umów zawartych z wykonawcami z dokumentacją projektową (wniosek o dofinansowanie z załącznikami),
- f) prawidłowość zakupu dostaw i usług pod kątem racjonalności wydatków oraz stosowanie zasady konkurencyjności, przejrzystości i należytego upubliczniania (w przypadku Beneficjentów, którzy nie są zobligowani do stosowania Ustawy Prawo zamówień publicznych),
- g) sprawdzenie planowanego sposobu monitorowania osiągania celów projektu,
- h) potwierdzenie wiarygodności sprawozdań z realizacji projektu ze stanem faktycznym tj. m.in. weryfikacja zgodności danych przekazywanych we wnioskach o płatność w części dotyczącej postępu rzeczowego i postępu finansowego z dokumentacją dotyczącą realizacji projektu, utrzymanie zatrudnienia,
- i) sprawdzenie, czy cele projektu zostały zrealizowane i czy osiągnięto zakładany na dany okres poziom wskaźników,
- j) ocenę prawidłowości stosowania zasad pomocy publicznej, zawartych w przepisach krajowych i wspólnotowych dotyczących pomocy publicznej oraz weryfikacja warunków wykluczających wystąpienie pomocy publicznej podczas realizacji projektu,
- k) sprawdzenie, czy Beneficjent wdrożył zalecenia po przeprowadzonych kontrolach oraz usunął uchybienia, jeśli takie zostały wykryte,
- l) ocenę prawidłowości zakładanej rentowności projektu tj. czy wysokość generowanego dochodu jest zgodna z zakładaną we wniosku o dofinansowanie (nie dotyczy projektów objętych pomocą publiczną),
- m) ocenę poprawności udzielania pomocy publicznej,

### **4) Wizyta na miejscu realizacji projektu, m.in.:**

- a) w przypadku audytu projektu inwestycyjnego (np. budowa, remont, zakupy) sprawdzenie czy zrealizowana inwestycja jest zgodna z wnioskiem i umową o dofinansowanie, dokumentacją powykonawczą, protokołami odbioru robót, protokołami odbioru zakupionego sprzętu,
- b) w przypadku audytu projektu o charakterze niematerialnym (np. konferencje) sprawdzenie zgodności realizacji działań z wnioskiem i umową o dofinansowanie,
- c) potwierdzenia prawidłowości prowadzenia działań promocyjnych i informacyjnych.

### **5) Audyt zgodności prowadzenia i archiwizowania dokumentacji, m.in.:**

- a) sprawdzenia czy wprowadzono mechanizmy zapewniające właściwy obieg i sposób archiwizowania wszystkich dokumentów związanych z realizacją projektu,

b) sprawdzenia czy wprowadzone mechanizmy (w postaci wewnętrznych regulacji) są zgodne z wnioskiem i umową o dofinansowanie.

**6) Audyt zgodności projektu z politykami wspólnotowymi, m.in.:**

- a) polityki równości szans i niedyskryminacji,
- b) polityki społeczeństwa informacyjnego (w tym rozwój nowoczesnych technologii informacyjnych i komunikacyjnych),
- c) polityki ochrony środowiska (przede wszystkim zgodność z prawem krajowym i wspólnotowym w tym zakresie, poprawa jakości środowiska np. poprzez zmniejszenie emisji gazów, wpływ na obszary sieci Natura 2000, poprawa efektywności energetycznej poprzez wykorzystanie odnawialnych źródeł energii).

**7) Audyt w zakresie zasad informacji i promocji, m.in.:**

- a) potwierdzenie wywiązania się przez Beneficjenta z obowiązku prowadzenia działań informacyjnych i promocyjnych.

**8) Zakres raportu z przeprowadzonego audytu zewnętrznego:**

Raport z przeprowadzonego audytu zewnętrznego powinien obejmować okres od dnia rozpoczęcia realizacji projektu do momentu rozpoczęcia audytu zewnętrznego i zawierać następujące elementy:

- 1) podstawowe informacje o Beneficjencie i realizowanym przez niego projekcie (nazwa, adres, NIP Beneficjenta, numer i tytuł projektu, numer i tytuł umowy o dofinansowanie projektu oraz ewentualnych aneksów, całkowitą wartość projektów w tym całkowitą wartość wydatków kwalifikowalnych, poziom procentowy i kwot dofinansowania,
- 2) imiona i nazwiska audytorów uczestniczących w zadaniu audytowym,
- 3) termin, w którym prowadzono audyt,
- 4) okres objęty audytem,
- 5) cele oraz zakres podmiotowy i przedmiotowy audytu,
- 6) podjęte czynności i zastosowane techniki przeprowadzania audytu,
- 7) informację czy badanie audytowe zostało przeprowadzone na podstawie wszystkich dokumentów, czy te na próbie dokumentów oraz informację o sposobie doboru próby do zadania audytowego,
- 8) ustalenie stanu faktycznego,
- 9) określenie oraz analiz przyczyn i skutków uchybie ,
- 10) miejsce i dat sporządzenia oraz podpisania raportu z audytu.

Wszystkie strony raportu z przeprowadzonego audytu powinny być ponumerowane i parafowane przez audytora zewnętrznego.