



IO/ZO/16/2014

Sopot, dnia 24 września 2014 r.

## **ZAPYTANIE OFERTOWE**

na

### **„Przeprowadzenie audytu jednostki naukowej - Instytutu Oceanologii Polskiej Akademii Nauk”**

*postępowanie o udzielenie zamówienia o wartości nie przekraczającej równowartości 30.000,00 €*

Na podstawie art. 34 ust. 1 pkt. 1) ustawy z dnia 30 kwietnia 2010 r. o zasadach finansowania nauki (Dz. U. 2010 nr 96 poz. 615) oraz rozporządzenia Ministra Nauki i Szkolnictwa Wyższego z dnia 29 września 2011 r. w sprawie przeprowadzania audytu zewnętrznego wydatkowania środków finansowych na naukę (Dz. U. 2011 nr. 207 poz. 1237), Instytut Oceanologii PAN zwraca się z prośbą o przedstawienie oferty cenowej w ww. przedmiocie.

#### **Nazwa i adres Zamawiającego:**

Instytut Oceanologii Polskiej Akademii Nauk  
ul. Powstańców Warszawy 55  
81-712 Sopot  
tel. (+48 58) 551 72 81  
fax (+48 58) 551 21 30  
email: office@iopan.gda.pl

#### **Opis przedmiotu zamówienia:**

Celem przeprowadzenia audytu jednostki naukowej jest wydanie przez audytora opinii na temat:

- 1) wiarygodności danych liczbowych i opisowych zawartych w dokumentach związanych z prowadzoną działalnością;
- 2) poprawności dokumentowania i ewidencyjnego wyodrębnienia operacji gospodarczych oraz opracowania sprawozdań;
- 3) adekwatności i skuteczności systemu zarządzania i kontroli audytowanego podmiotu w obszarze działalności objętym audytem;
- 4) prawidłowości rozliczania otrzymywanych dotacji.

Audyt jednostki obejmuje sprawdzenie działalności tej jednostki w jednym roku z okresu 3 lat poprzedzających rok przeprowadzenia audytu, wybranym przez audytora na podstawie przeprowadzonej przez niego analizy ryzyka audytowanej jednostki.

Audyt jednostki obejmuje sprawdzenie:

- 1) podstaw prawnych jej działalności;
- 2) poprawności polityki rachunkowości;
- 3) realizacji planu rzeczowo-finansowego oraz budżetu;
- 4) rzetelności danych zawartych we wnioskach o przyznanie środków finansowych na działalność statutową;
- 5) sposobu dokumentowania i zatwierdzania wyników prowadzonych badań naukowych lub prac rozwojowych;
- 6) przestrzegania przepisów o rachunkowości, zamówieniach publicznych i finansach publicznych, w tym przestrzegania dyscypliny finansów publicznych;
- 7) poprawności ewidencji księgowej;
- 8) wyodrębnienia w ewidencji księgowej wydatków realizowanych ze środków finansowych na działalność statutową;
- 9) celowości i zasadności wydatków sfinansowanych ze środków finansowych na działalność statutową;
- 10) funkcjonowania systemu kontroli wewnętrznej;
- 11) realizacji wniosków i zaleceń z wcześniejszych kontroli i audytów.

Na podstawie zebranych dokumentów i dowodów audytor powinien sporządzić pisemnie sprawozdanie z

audytu, zwane dalej „sprawozdaniem”.

Sprawozdanie zawiera:

- 1) datę sporządzenia;
- 2) nazwę i adres audytowanego podmiotu;
- 3) oświadczenie audytora o niezależności od audytowanego podmiotu;
- 4) imiona, nazwiska i określenie uprawnień audytorów;
- 5) cele audytu;
- 6) podmiotowy i przedmiotowy zakres audytu;
- 7) termin, w którym przeprowadzono audyt;
- 8) zwięzły opis działań audytowanego podmiotu w obszarze objętym audytem;
- 9) zwięzłą ocenę sytuacji ekonomicznej audytowanego podmiotu;
- 10) informację o wynikach badania sprawozdania finansowego audytowanego podmiotu, w przypadku gdy obowiązek jego badania wynikał z innych przepisów;
- 11) ocenę adekwatności i skuteczności systemu zarządzania i kontroli w obszarze działalności audytowanego podmiotu objętym audytem;
- 12) informację o metodzie doboru i wielkości próby do badania;
- 13) zaprezentowanie wyników badania, w których stwierdzono nieprawidłowości;
- 14) określenie kwoty uzyskanych, rozliczonych i przechodzących na kolejny rok środków dotacji statutowej;
- 15) określenie kwoty nierozliczonych środków dotacji statutowej podlegających zwrotowi;
- 16) określenie nieprawidłowości w działalności audytowanego podmiotu oraz analizę ich przyczyn i skutków;
- 17) zalecenia w sprawie usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości w działalności audytowanego podmiotu;
- 18) podpisy audytorów, a w przypadku gdy audytorem jest osoba prawna albo jednostka organizacyjna nieposiadająca osobowości prawnej – nazwę jednostki.
- 19) podpisy reprezentantów audytora, jeśli audytorem jest osoba prawna albo jednostka organizacyjna nie posiadająca osobowości prawnej.

Dodatkowe wymagania dotyczące sprawozdania:

Wszystkie strony sprawozdania powinny być ponumerowane i parafowane.

Wnioski i opinie zawarte w sprawozdaniu powinny wynikać z dokumentacji audytu.

Audyt jest zobowiązany do udzielania wyjaśnień w zakresie objętym audytem ministrowi właściwemu do spraw nauki oraz osobom przez niego upoważnionym.

#### **Termin wykonania:**

Usługę audytu należy wykonać w okresie od dnia 17 – 30 listopada 2014 r. Czas trwania audytu nie może przekroczyć 14 dni kalendarzowych.

Dokumentacja oraz sprawozdanie z audytu zostaną przekazane Zamawiającemu przez audytora w terminie 7 dni roboczych od dnia zakończenia audytu.

**Miejsce przeprowadzenia audytu:** siedziba Instytutu Oceanologii PAN, ul. Powstańców Warszawy 55, 81-712 Sopot.

#### **Warunki udziału w postępowaniu:**

**Audyt może przeprowadzać osoba spełniająca warunki określone w art. 286 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. 2009 nr 157, poz. 1240 z późn. zm.), tj. osoba która:**

- 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 (AC-CA), 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 powyżej, 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).

Audytorem może być osoba spełniająca powyższe warunki, a także osoba prawna lub jednostka organizacyjna nieposiadająca osobowości prawnej, zatrudniająca przy przeprowadzaniu audytu osoby, spełniające warunki określone powyżej.

**Audytorem nie może być:**

- 1) podmiot zależny od audytowanego podmiotu;
- 2) podmiot dokonujący badania sprawozdania finansowego audytowanego podmiotu w okresie 3 lat poprzedzających audyt.

**Miejsce i termin składania ofert:**

Ofertę należy złożyć w nieprzekraczalnym terminie do dnia **1 października 2014 r. do godz. 10:00.**

- 1) osobiście w siedzibie Zamawiającego – Sekretariat pok. 120.
  - 2) faksem na numer - (+48 58) 551 21 30
  - 3) pocztą elektroniczną na adres – [azariczna@iopan.gda.pl](mailto:azariczna@iopan.gda.pl),
- w tytule wpisując „Oferta na przeprowadzenie audytu projektu SatBałtyk” oraz numer IO/ZO/16/2014.

Oferty złożone po upływie tego terminu nie będą rozpatrywane.

W korespondencji z Zamawiającym dotyczącej niniejszego postępowania zawsze należy posługiwać się numerem IO/ZO/16/2014, a wszystkie dokumenty tytułować „**dot. audytu IOPAN**”.

**Do oferty muszą być dołączone następujące dokumenty:**

- 1) Oświadczenie o spełnianiu warunków udziału w postępowaniu;
- 2) Dokumenty potwierdzające posiadane kwalifikacje w formie kserokopii/skanu;
- 3) Ofertę zawierającą cenę, przygotowaną przez podmiot ubiegający się o udzielenie zamówienia.

**Kryteria oceny ofert**

Cena - 100%

WZROSTAJĄCEGO SEKTORA  
ds. administracyjno-ekonomicznych  
  
mgr Danuta Szkutnik