

Bielsko-Biała, dnia 06.11.2007r.

KBR/897/BB/2007

**Powiatowy Urząd Pracy  
w Bielsku-Białej  
ul. Partyzantów 55  
43-300 Bielsko-Biała**

**Dotyczy: Protest w sprawie treści Specyfikacji Istotnych Warunków Zamówienia do sprawy OA-341-14/SW/07 ogłoszonych dnia 29.10.2007 r. wniesiony na podstawie art.180 ustawy „Prawo zamówień publicznych”**

Treść Specyfikacji Istotnych Warunków Zamówienia(SIWZ) jest naszym zdaniem w licznych przypadkach wewnętrznie niespójna oraz stawia wykonawcom wymagania nieuzasadnione żadnymi argumentami a także powoduje że audytor staje się osoba zależną od zamawiającego Dlatego uważamy za konieczne wniesienie tego protestu który zmierza do zmiany treści SIWZ. Protest dotyczy następujących sformułowań i zagadnień:

### **1) Treść SIWZ stanowi zaprzeczenie niezależności audytorów**

Uzasadnienie:

Żądanie aby został sporządzony raport wstępny w ciągu trzech dni od daty podpisania umowy pomiędzy Zamawiającym a Wykonawcą, który to raport podlegał będzie **zatwierdzeniu** przez Zamawiającego – stanowi czynnik uzależnienia audytora od woli zamawiającego. Faktyczna niezależność audytora dotyczy nie tylko spraw przedstawionych we wzorze oświadczenia, ale również niezależność w sensie planowania prac audytorskich, harmonogramu ich wykonania jak i wydania niezależnej od woli zamawiającego opinii bez względu na jej treść.

Zupełnie innym zagadnieniem byłoby uzgodnienie harmonogramu przebiegu prac audytorskich – co jest możliwe dopiero podpisaniu umowy i wykonaniu audytu wstępnego. Również sprawa metodologii prac audytorskich jest wyłącznie sprawą audytora a nie zamawiającego.

Niedopuszczalnym jest również , aby zamawiający zobowiązał w SIWZ jak i w umowie Wykonawcę do **uwzględnienia w raporcie końcowym uwag** wniesionych do raportu wstępnego. **Audytor zewnętrzny jako osoba niezależna nie może mieć obowiązku konsultowania treści raportu końcowego z Zamawiającym a tym bardziej być przez niego kontrolowanym. To zamawiający jest instytucją audytowaną .**

**Wniosek: Wszelkie postanowienia ujęte w SIWZ jak i projekcie umowy( par.3) – jako ograniczające niezależność audytora winny być z tych dokumentów usunięte.**

- 2) Wykonanie audytu zewnętrznego polega na przeprowadzeniu zaplanowanych prac i zebraniu materiału który pozwoli wydać **opinię i raport z audytu**. Żaden akt normatywny ani wytyczne nie przewidują sporządzanie trzech raportów. Komu i jakim celu są one potrzebne – skoro i tak nie mają żadnej mocy prawno dowodowej. Jeżeli Zamawiający zażądał ich przedstawienia jako formy kontroli nad audytorem – **to jest ta sytuacja sprzeczna z zachowaniem niezależności audytorów**.  
**Powyższe oznacza również, że audytora zmusza się do marnotrawienia czasu na raporty pośrednie narzucając mu w ten sposób metodologię wykonywania audytu.**

**Wniosek:**

Nasze doświadczenie w zakresie wykonywania audytów potwierdza, że zbędne są raporty pośrednie ponieważ nie mogą być użyte jako dokumenty audytu w sensie prawnym – należy z nich zrezygnować.

- 3) W SIWZ nie sprecyzowano wg stanu na jaki dzień audyt ma być przeprowadzony, ani nie wskazano sprawozdania które jako ostatnie ma podlegać audytowi.

**Wniosek:**

Wskazać wyraźnie które ze sprawozdań jako ostatnie i sporządzane na jaki dzień ma podlegać audytowi. Jest to niezbędne, ponieważ audyt odbywać się będzie w trakcie realizacji projektu (przed upływem terminu jego zakończenia).

- 4) Nie można żądać od Wykonawcy oświadczenia o nie wnoszeniu zastrzeżeń do umowy – skoro jej projekt zawiera tak poważne błędy jak wskazane wyżej - podważające niezależność audytora.
- 5) SIWZ zamówienia ani projekt umowy nie ustalają terminu płatności za wykonaną usługę. **Jeżeli w SIWZ i w umowie ustalono że termin nie może być krótszy niż 14 dni to znaczy że nie został on ustalony.** Zatem i SIWZ i projekt umowy jest obarczony merytorycznymi wadami prawnymi.
- 6) Do faktury wystawionej na podstawie rozstrzygniętego przetargu nie można żądać żadnych zestawień wydatków – **ponieważ nie mają one żadnego wpływu na ustaloną cenę i nie one składają się na kwotę faktury – która to kwota zostanie ustalona w drodze przetargu.**
- 7) Wskazane przez nas błędy i ustalenia **godzą w podstawowe interesy niezależnych biegłych rewidentów** które w przypadku nie dokonania żądanych zmian **doznają uszczerbku prawnego w trakcie postępowania** nie honorując ich niezależności i zawodowego doświadczenia.

- 8) Treść § 3 projektu umowy stanowi ubezwłasnowolnienie audytora – ponieważ zabezpiecza wydanie takiej opinii jakiej zażąda zamawiający – dyskwalifikuje dokumenty wydane w ramach audytu jako wydane zgodnie z wolą Zamawiającego.
- 9) Ustalenie w projekcie umowy że próg istotności i poziom ufności winny wynosić 90% oznacza że zamawiający nie rozumie czego żąda. **Taki audyt nie może być realizowany ponieważ parametry te zostały ustalone błędnie.**
- 10) W paragrafie 6 ust.1 pkt a należałoby skreślić – **ponieważ nie dotyczy on wykonywanych usług, które ze swej natury nie posiadają certyfikatów**
- 11) Należałoby zmienić treść paragrafu 5 pkt 1, który powinien otrzymać brzmienie: **Cenę wykonania usługi audytu zewnętrznego o którym mowa w paragrafie 1 ustala się na poziomie ..... zł brutto.**

**Uzasadnienie:**

Celem przetargu jest ustalenie ceny wykonania usługi a nie wartości przedmiotu przetargu – a pojęcia te nie są tożsame.

- 12) Celem umożliwienia skalkulowania przewidywanego kosztu usługi audytu w SIWZ należy podać również ilość aneksów do wniosków, ilość rocznych i okresowych sprawozdań oraz ilość dokumentów ogółem projektu w okresie objętym audytem.
- 13) W umowie Zamawiający nie zobowiązał się do zapewnienia audytorom godziwych warunków biurowych do przeprowadzenia audytu, do sporządzania kserokopii i odpisów na żądanie audytorów.
- 14) W umowie ujęto jedynie termin realizacji audytu, ale nie określono terminu przedstawienia Zamawiającemu raportu i opinii.
- 15) Dokumentacja przeprowadzenia audytu jest własnością firmy audytorskiej i do jej przechowywania mają zastosowanie wyłącznie przepisy dotyczące jednostek uprawnionych do badania sprawozdań finansowych. A więc w razie likwidacji podmiotu audytorskiego dokumentacja nie może być przekazana do Powiatowego Urzędu Pracy – ale do Regionalnego Oddziału KIBR.
- 16) **Do załącznika Nr5:**
- a) Urząd Powiatowy nie emituje akcji ani nie występują w tej strukturze jednostki stowarzyszone, dominujące, zależne i współzależne – **zdanie to należałoby wykreślić;**
- b) Urząd Powiatowy nie posiada organów nadzorczych – **zdanie piąte należałoby zmienić;**

- c) zdanie siódme – **nie sprecyzowano warunków bezstronności i niezależności od Zamawiającego (a ponadto jest to nieprawda bo treść SIWZ uzależnia audytora od woli Zamawiającego);**
- 17) Wszystkie uwagi ujęte w pkt 16 dotyczą również oświadczenia zamieszczonego w załączniku Nr 6.
- 18) W wyniku audytu wydawana jest opinia o prawidłowości jego realizacji i sporządzanej sprawozdawczości. Zdanie ostatnie w paragrafie 2 pkt 1 umowy jest nielogiczne i niezrozumiałe. Stwierdzenia mogą być ujmowane wyłącznie w opinii lub raporcie a nie w całości przeprowadzonego audytu. **Audytora zewnętrznego nie stwierdza prawidłowości – tylko wydaje opinię o prawidłowości realizacji projektu.**
- 19) Ponadto w SIWZ zastosowano w licznych przypadkach błędną nazwę Działanie 1.2 zamiast Działanie 1.3, a dotyczy to stron: 2, 3,8 oraz załączników: 3,8 par.3,

**Uważamy, że uwzględnienie naszych wniosków może zapewnić wydanie niezależnej opinii jak i zagwarantować równe prawa Wykonawcy i Zamawiającemu.**

Z poważaniem

Kazimierz Waliczek  
Biegły Rewident Nr ewid. 4252/2144

  
Prezes Zarządu

Otrzymują:

1. Adresat
2. a/a