

Bielsko-Biała, dnia 06.11.2007r.

KBR/896/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-341-13/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 osobą 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 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 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 Nr 5:**

- 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);**

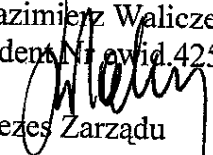
17) Wszystkie uwagi ujęte w pkt 16 dotyczą również oświadczenia zamieszczonego w załączniku Nr 6.

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.**

**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