

Giżycko, 24.01.2011r

Odpowiedzi na nadesłane pytania

- 1. Czy posiadacie Państwo plan audytu na ten rok? Jeśli tak, to jakie zadania audytowe zostały zaplanowane? Jeśli nie posiadacie Państwo planu audytu na 2011 rok, to należy przeprowadzić analizę ryzyka i sporządzić plan, czego nie uwzględnia Państwa zapytanie ofertowe.**

Odpowiedź:

Na 2011 r posiadamy plan audytu opracowany na podstawie analizy ryzyka. Zgodnie z planem jeden audyt dotyczy funkcjonowania Powiatowego Urzędu Pracy, drugi audyt dotyczy funkcjonowania Zarządu Dróg Powiatowych.

- 2. Czy posiadacie Państwo niezbędne procedury audytu wewnętrznego (kartę audytu, kodeks etyki audytora etc.)? Jeśli tak, to czy możliwy jest wgląd do tych procedur? Jeśli nie posiadacie Państwo procedur, to zgodnie z obowiązującymi standardami audytu wewnętrznego, należy takie procedury sporządzić, czego nie uwzględnia Państwa zapytanie ofertowe.**

Odpowiedź:

Nie posiadamy takiej procedury. Procedurę przeprowadzanego audytu powinien posiadać usługodawca. Zadanie audytowe zostaje zlecone jako całość na zewnątrz usługodawcy.

Karty audytu nie posiadamy, będziemy przygotowywać w najbliższym czasie. Będzie do wglądu.

- 3. Czy zapytanie ofertowe uwzględnia prowadzenie i aktualizację akt stałych audytu, czy posiadacie Państwo takie akta?**

Odpowiedź

Prowadzenie akt stałych należy do usługodawcy, które są przekazywane usługobiorcy po wykonaniu każdego z zadań. Zadania do wykonania przez usługodawcę podane są w ogłoszeniu.

- 4. Czy proponowana przez Państwa umowa jest dla osób fizycznych nie prowadzących działalności gospodarczej umową zleceniem, czy umową o dzieło? W jaki sposób w powyższym przypadku zaprezentować w cenę netto i brutto w formularzu ofertowym? Czy cena brutto w przypadku umowy zlecenia obejmuje również składki pracodawcy?**

Odpowiedź

Osoba fizyczna nie prowadząca działalności gospodarczej może złożyć ofertę. Umowa jest umową zlecenia. W przypadku, gdy od zawartej umowy jest obowiązek płacenia składek ZUS-owskich Starostwo będzie musiało ponieść ze swej strony (jako zleceniodawca) koszty z tym związane. Należy je uwzględnić i dodatkowo (opisując te koszty) wpisać do pozycji cena brutto. Te dodatkowe koszty Starostwa będą musiały być uwzględnione przez audytora do oferowanej ceny brutto za wykonane zadania.

- 5. Na druku Nr 3 *Informacja o wykonanych audytach* proszę Państwo o wykazanie przeprowadzonych zadań audytowych w latach 2009 i 2010. Ustawa o finansach publicznych z dnia 27 sierpnia 2009 r. dopiero z dniem 1 stycznia 2010 r. zgodnie**

z art. 279 ust. 1 pkt 3 umożliwiła wykonywanie usług audytu wewnętrznego przez m.in. osoby prawne (które zatrudniają do prowadzenia audytu wewnętrznego w jednostce osoby spełniające warunki określone w art. 286). W związku z tym osoba prawna nie może wykazać się przeprowadzonymi audytami w roku 2009, ponieważ w tymże roku nie mogła wykonywać usługi audytu wewnętrznego. W związku z powyższym proszę o udzielenie wyjaśnień odnośnie wymaganych informacji na druku Nr 3.

Odpowiedź:

Należy podać audyty wykonywane przez audytora danej jednostki organizacyjnej (usługodawcy), który z ramienia tej jednostki będzie wykonywał audyt w Starostwie Powiatowym w Giżycku , o ile jego oferta zostanie wybrana.