



**„Warmia i Mazury regionem zjednoczonej Europy”**

---

**Zalewo dnia 02.02.2010r.**

**ZAPYTANIE CENOWE**

**na wykonanie audytu zewnętrznego projektu „Doposażenie Jednostki OSP Zalewo w specjalistyczny samochód ratownictwa ekologiczno-środowiskowego” współfinansowanego ze środków Unii Europejskiej w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Warmia i Mazury na lata 2007-2013**

Nr sprawy: RL- 7010/3-16/10

*Postępowanie nie podlega ustawie z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych – wartość zamówienia nie przekracza wyrażonej w złotych kwoty 14.000 euro (art.4 pkt 8 ustawy).*

---

**1. Zamawiający:**

**Gmina Zalewo**

Siedziba: ul. Częstochowska 8; 14-230 Zalewo  
REGON 510743634 , NIP 744 166 08 12

**2. Nazwa projektu realizowanego w ramach RPO WiM 2007-2013:**

**„Doposażenie Jednostki OSP Zalewo w specjalistyczny samochód ratownictwa ekologiczno- środowiskowego”** - w ramach Osi Priorytetowej 6- „Środowisko przyrodnicze”, Działanie 6.2. „Ochrona środowiska przed zanieczyszczeniami i zniszczeniami”, Poddziałanie 6.2.2.- ” Bezpieczeństwo ekologiczne”.

**3. Opis przedmiotu oraz zakres zamówienia:**

Przedmiot zamówienia obejmuje wykonanie audytu zewnętrznego projektu pn. „Doposażenie Jednostki OSP Zalewo w specjalistyczny samochód ratownictwa





## **„Warmia i Mazury regionem zjednoczonej Europy”**

ekologiczno- środowiskowego” objętego umową o dofinansowanie nr UDA-RPWM.06.02.02-28-026/09-00 z dnia 29.10.2009., w sposób zgodny z:

- 1) Międzynarodowymi Standardami Rewizji Finansowej,
- 2) ustawą z 7 maja 2009r. o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz o nadzorze publicznym (Dz. U. Nr 77 z 2009 r., poz. 649),
- 3) wytycznymi programowymi Instytucji Zarządzającej RPO WiM w zakresie wytycznych dotyczących standardów audytu zewnętrznego projektów realizowanych w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Warmia i Mazury na lata 2007-2013,
- 4) innymi obowiązującymi w tym zakresie przepisami prawa polskiego i wspólnotowego.

### **4. Zakres zamówienia obejmuje:**

Analizę dokumentacji oraz stosowanych procedur kontroli wewnętrznej w odniesieniu do przekazywania i rozliczania otrzymanych środków, procedur akceptacji wydatków kwalifikowalnych w zakresie ich zasadności i odpowiedniego udokumentowania, sprawozdawczości z projektu ze szczególnym uwzględnieniem osiągnięcia założonych celów i realizacji postanowień umowy o dofinansowanie. Podczas audytu powinny zostać zweryfikowane wszystkie poniesione wydatki, pozwalające wykonawcy audytu zewnętrznego wydać wiążącą opinię i sporządzić raport w tym zakresie.

Audyt zewnętrzny powinien obejmować następujące obszary:

- 1) Audyt zgodności projektu w zakresie finansowym:
  - 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 z wnioskiem i umową o dofinansowanie,
  - e) ocenę prawidłowości i wiarygodności poniesionych wydatków (faktycznie poniesione, zasadne, celowe, oszczędne, zgodne z





## **„Warmia i Mazury regionem zjednoczonej Europy”**

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 zapewnionego 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 (jeśli dotyczy),
- j) badanie zgodności kwot wynikających z zestawienia dokumentów rozliczeniowych z zapisami księgowymi, w rozbiciu na poszczególne kwoty kwalifikowane,
- k) kontrolę zgodności prowadzenia rachunkowości z przepisami ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Jednolity tekst: Dz. U. z 2009r. Nr 152, poz.1223 z późn. zm.), 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) statusu podatkowego Beneficjenta,
- n) sprawdzenie utrzymywania przez Beneficjenta odrębnego systemu księgowego albo odpowiedniego kodu księgowego dla wszystkich transakcji związanych z projektem.

### **2) Audyt zgodności realizacji projektu odbywa się poprzez:**

- a) sprawdzenie zgodności realizacji projektu z przepisami prawa (m.in. przepisy o rachunkowości oraz o finansach publicznych, pzp),
- 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) sprawdzenia 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),





### **„Warmia i Mazury regionem zjednoczonej Europy”**

- f) sprawdzenie planowanego sposobu monitorowania osiągnięcia celów projektu,
  - g) potwierdzenie wiarygodności sprawozdań z realizacji projektu ze stanem faktycznym tj. m.in. weryfikacja zgodności danych przekazywanych we wniosku/wnioskach o płatność w części dotyczącej postępu rzeczowego i postępu finansowego z dokumentacją dotyczącą realizacji projektu,
  - h) utrzymanie zatrudnienia,
  - i) sprawdzenie, czy cele projektu zostały zrealizowane i czy osiągnięto zakładany na dany okres poziom wskaźników,
  - j) ocena prawidłowości stosowania zasad pomocy publicznej (o ile dotyczy), zawartych w przepisach krajowych i wspólnotowych dotyczących pomocy publicznej oraz weryfikacja warunków wykluczających wystąpienie pomocy publicznej podczas realizacji projektu (dotyczy wniosków o dofinansowanie nie uwzględniających pomocy publicznej),
  - k) sprawdzenie, czy Beneficjent wdrożył zalecenia po przeprowadzonych kontrolach oraz usunął uchybienia, jeśli takie zostały wykryte,
  - l) ocena realizacji działań promocyjnych,
  - m) ocena prawidłowości zakładanej rentowności projektu tj. czy wysokość generowanego dochodu jest zgodna z zakładaną we wniosku o dofinansowanie (nie dotyczy projektów objętych pomocą publiczną),
  - o) sprawdzenie kwalifikowalności podatku VAT (w przypadku, gdy Beneficjent zadeklarował, iż nie może odzyskać podatku VAT, w związku z czym podatek VAT został uznany za koszt kwalifikowany),
  - p) ocena 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 kwalifikowany),
  - q) sprawdzenie, czy została zagwarantowana trwałość projektu (dotyczy audytu zewnętrznego realizowanego przed zakończeniem okresu trwałości).
- 3) Wizyta na miejscu realizacji projektu dotyczy m.in.:
- a) sprawdzenie czy zrealizowana inwestycja jest zgodna z wnioskiem i umową o dofinansowanie, dokumentacją powykonawczą, protokołami odbioru robót, protokołami odbioru zakupionego sprzętu,
  - b) potwierdzenia prawidłowości prowadzenia działań promocyjnych i informacyjnych.





## „Warmia i Mazury regionem zjednoczonej Europy”

- 4) Audyt zgodności prowadzenia i archiwizowania dokumentacji dotyczy 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.
- 5) Audyt zgodności projektu z politykami wspólnotowymi:
  - a) polityki równości szans i niedyskryminacji,
  - b) polityki społeczeństwa informacyjnego (w tym rozwój nowoczesnych technologii informacyjnych i komunikacyjnych),
  - c) polityki ochrony środowiska.
- 6) Audyt w zakresie zasad informacji i promocji obejmuje:
  - a) potwierdzenie wywiązania się przez Beneficjenta z obowiązku prowadzenia działań informacyjnych i promocyjnych.

### 5. Dodatkowe informacje nt. projektu objętego wykonaniem audytu zewnętrznego:

- inwestorem i beneficjentem przedsięwzięcia jest Gmina Zalewo,
- wartość projektu zgodnie z umową o dofinansowanie wynosi 878.968,58 złotych,
- przedmiotem projektu jest zakup samochodu ratownictwa ekologiczno-środowiskowego
- kosztami projektu są: zakup samochodu gaśniczego wraz z wyposażeniem, koszt ogłoszenia o udzielenie zamówienia publicznego, audyt projektu, promocja projektu.

### 6. Rodzaje i opis kryteriów, którymi Beneficjent będzie się kierował przy wyborze oferty, wraz z podaniem znaczenia tych kryteriów i sposobu oceny ofert oraz opis sposobu obliczenia ceny.

Przy wyborze ofert Beneficjent będzie się kierował następującymi kryteriami:  
kryterium: **cena** - waga **100%**

#### Sposób oceny ofert:

$C$  (cena oferty) = najniższa cena łączna brutto spośród złożonych ofert : cenę łączną brutto oferty badanej x 100 pkt.





## „Warmia i Mazury regionem zjednoczonej Europy”

### 7. Termin i miejsce realizacji zamówienia:

- **Miejsce realizacji zamówienia:** siedziba Gminy Zalewo
- **Termin realizacji zamówienia:** po poniesieniu 50% wydatków całkowitej wartości projektu.

Do dnia 30 września 2010r. planowane jest rzeczowe zakończenie realizacji projektu (dostarczenie samochodu przez dostawcę). Po tym terminie powinien zostać przeprowadzony audyt zewnętrzny, z tym, że w przypadku wcześniejszego zakończenia realizacji zamówienia, audyt powinien rozpocząć się w ciągu 30 dni od dnia opłacenia przez Gminę Zalewo faktury za zakup samochodu.

### 8. Miejsce, sposób i termin składania ofert.

Oferty należy złożyć w zamkniętej kopercie (zapięczętowanej w sposób gwarantujący zachowanie poufności jej treści oraz zabezpieczającej jej nienaruszalność) w siedzibie Gminy Zalewo przy ul. Częstochowskiej 8 w pok. nr 9 (sekretariat), 14-230 Zalewo w terminie do dnia **26 lutego 2010r. do godz. 10.00.**

z dopiskiem: „ Oferta na audyt zewnętrzny- „Doposażenie Jednostki OSP Zalewo w specjalistyczny samochód ratownictwa ekologiczno- środowiskowego”

Oferty, które wpłyną do siedziby Gminy po wyznaczonym terminie składania ofert pozostaną bez rozpatrzenia. Nie dopuszcza się składania ofert w wersji elektronicznej.

### 9. Opis warunków udziału w postępowaniu:

1) O udzielenie zlecenia mogą się ubiegać wykonawcy, którzy posiadają niezbędne kwalifikacje i doświadczenie lub/i dysponują osobami zdolnymi do wykonania zlecenia.

2) Przez wykonawców o odpowiednich kwalifikacjach i doświadczeniu należy rozumieć podmioty posiadające:

a) udokumentowane kwalifikacje do realizacji zadań o podobnym charakterze,

b) udokumentowane doświadczenie:

- w zakresie audytowania projektów, w których podejmowane były działania o podobnym charakterze,

- związane z badaniem prawidłowości wykorzystania środków publicznych,

- w przeprowadzaniu audytu zewnętrznego.

3) Wykonawca ubiegający się o przeprowadzenie audytu zewnętrznego zobligowany jest dołączyć do oferty:

a) wykaz wykonanych audytów projektów wraz z terminem ich wykonania,







### **„Warmia i Mazury regionem zjednoczonej Europy”**

- b) wykaz osób, które będą uczestniczyć w wykonaniu audytu wraz z informacjami na temat ich kwalifikacji zawodowych i doświadczenia,
- c) potwierdzone za zgodność z oryginałem dokumenty potwierdzające kwalifikacje zawodowe uprawniające do przeprowadzenia zadania audytowego.
- 4) Powyższe dokumenty powinny dotyczyć zarówno kwalifikacji i doświadczenia osób, które będą bezpośrednio zaangażowane w realizację zlecenia, jak również podmiotu ubiegającego się o uzyskanie zlecenia.
- 5) Złożenie dokumentów potwierdzających posiadanie odpowiednich kwalifikacji i doświadczenia przez wykonawcę stanowi wymóg w stosunku do oferentów ubiegających się o przeprowadzenie audytu projektu.
- 6) Audyt przeprowadzają podmioty, które m.in.:
- a) uprawnione są do badania sprawozdań finansowych na mocy ustawy z dnia 7 maja 2009 r. o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz o nadzorze publicznym ( Dz. U. z 2009 r., Nr 77, poz. 649.),
- b) posiadają kwalifikacje zawodowe do przeprowadzania audytu wewnętrznego zgodnie z ustawą z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240),
- c) w latach 2003-2006 zdały przed komisją powołaną w Ministerstwie Finansów egzamin pozwalający na wykonywanie zawodu audytora wewnętrznego oraz
- posiadają pełną zdolność do czynności prawnych i korzystają z pełni praw publicznych,
  - nie były karane za umyślne przestępstwo lub umyślne przestępstwo skarbowe.
- 7) Mając na uwadze poprawność i kompleksowość audytu zalecane jest, aby jednym z członków zespołu audytowego była osoba posiadająca uprawnienia biegłego rewidenta.

Oferta musi być podpisana przez osobę upoważnioną do reprezentowania firmy, zgodnie z formą reprezentacji oferenta określoną w rejestrze handlowym lub innym dokumencie właściwym dla formy organizacji firmy oferenta.

#### **Ponadto oferta musi zawierać następujące dokumenty:**

1. Ofertę cenową – zał. nr 1
2. Aktualny wypis z rejestru lub zaświadczenie o wpisie do ewidencji działalności gospodarczej potwierdzającej dopuszczenie oferenta do obrotu prawnego w zakresie objętym zamówieniem, lub inny odpis aktu założycielskiego spółki czy też inny dokument właściwy dla oferenta - wystawiony nie wcześniej niż 6 m-cy przed upływem terminu składania ofert.





### **„Warmia i Mazury regionem zjednoczonej Europy”**

3. W przypadku podmiotów ubiegających się wspólnie o wykonanie zamówienia – umowę konsorcjum.
4. Oświadczenie o zapoznaniu się i przyjęciu do stosowania przy realizacji zamówienia wytycznych IZ RPO WiM zgodnie z „Wytycznymi dla Beneficjentów dotyczące standardów audytu zewnętrznego projektów realizowanych w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Warmia i Mazury na lata 2007-2013 dostępnego na stronie internetowej pod adresem [http://rpo.warmia.mazury.pl/index.php?page=dzial&dzial\\_id=376](http://rpo.warmia.mazury.pl/index.php?page=dzial&dzial_id=376)

Dokumenty powyższe mogą być złożone w formie oryginału lub kopii poświadczonej za zgodność z oryginałem przez wykonawcę kserokopii.

Ocena spełniania warunków udziału w postępowaniu dokonana będzie w następujący sposób: spełnia, nie spełnia.

### **10. Rozstrzygnięcie postępowania i zlecenie realizacji zamówienia**

Postępowanie ofertowe zostanie rozstrzygnięte w dniu 3 marca 2010r. do godz. 15.00. O wynikach postępowania jego uczestnicy zostaną poinformowani drogą faxową lub mailową najpóźniej w dniu 8 marca 2010 do godz. 16.00. Umowa na wykonanie audytu zostanie podpisana do dnia 31 marca 2010r.

### **11. Sposób i terminy przedstawienia wyników audytu zewnętrznego**

1. Wykonawca jest zobowiązany do przedstawienia Zamawiającemu raportu końcowego zawierającego wnioski z audytu.
2. Do dyspozycji wykonawcy zostaną przekazane następujące materiały źródłowe:
  - a) umowa finansowania,
  - b) wniosek o dofinansowanie projektu;
  - c) dokumenty z przeprowadzonych procedur o udzielenie zamówień publicznych,
  - d) umowy w sprawie realizacji projektu zawarte pomiędzy Zamawiającym a Wykonawcami;
  - e) sprawozdania z realizacji projektu;
  - f) ewidencja finansowo-księgową oraz dokumentacja finansowo-księgową dotycząca realizowanych działań tj. wszelkie dokumenty księgowe (faktury, wyciągi bankowe i inne);
  - g) wnioski o płatność wraz z wymaganymi załącznikami
3. Po przeprowadzeniu audytu i po dokonaniu analizy zebranych danych, Wykonawca przedłoży Zamawiającemu do zaakceptowania 1 egzemplarz wstępnej wersji raportu końcowego (w wersji papierowej i elektronicznej)







## „Warmia i Mazury regionem zjednoczonej Europy”

opracowanej w języku polskim. Termin złożenia wstępnej wersji raportu końcowego – min. 7 dni kalendarzowych przed upływem ostatecznego terminu zakończenia realizacji zamówienia.

4. Zamawiający ma 5 dni na zapoznanie się z raportem oraz zgłoszenie ewentualnych uwag. W przypadku zgłoszenia uwag przez Zamawiającego do wstępnej wersji raportu końcowego, Wykonawca zobowiązany jest do ich pisemnego rozpatrzenia i złożenia w ciągu 2 dni. Raport końcowy Wykonawca przekazuje w 2 egzemplarzach w polskiej wersji językowej. Wraz z raportem w formie drukowanej, Wykonawca przekaże elektroniczną wersję raportu na płycie CD przygotowaną w standardzie programów z grupy Microsoft Office (MS Word, MS Excel) lub w formacie umożliwiającym odczyt w programie Open Office
5. Przyjęcie przez Zamawiającego ostatecznej wersji raportu końcowego stanowi podstawę do wystawienia przez Wykonawcę końcowej faktury VAT.
6. Raport końcowy z audytu zewnętrznego powinien zawierać co najmniej:

**1) podmiot audytu**

- a) datę sporządzenia,
- b) nazwę i adres podmiotu realizującego projekt
- c) struktura organizacyjna instytucji beneficjenta, opis komórki wdrażającej projekt.

**2) przedmiot audytu**

- a) numer audytowanego projektu
- b) termin realizacji projektu oraz zwięzły opis audytowanego projektu,

**3) zakres audytu zawierający minimum poniższe informacje:**

- a) termin przeprowadzenia audytu,
- b) czas wykonania audytu,
- c) cel audytu,
- d) zakres przedmiotowy audytu
- e) podjęte działania i zastosowane techniki audytu (kryteria dokonywanych ocen)
- f) ustalenia stanu faktycznego
- g) określenie wielkości próby oraz metodologii jej doboru
- h) okres realizacji projektu, jaki podlegał audytowi

**4) podmiot audytujący**

- a) nazwa i adres podmiotu przeprowadzającego audyt,
- b) imiona i nazwiska audytorów uczestniczących w audycie oraz numer imiennego upoważnienia do przeprowadzenia audytu wraz ze wskazaniem funkcji przy przeprowadzaniu audytu.

**5) wnioski z audytu z podziałem na zakresy ze wskazaniem ew. nieprawidłowości i zaleceń co do sposobu poprawy**





## **„Warmia i Mazury regionem zjednoczonej Europy”**

- a) wskazanie stwierdzonych problemów w trakcie realizacji projektu wraz ze wskazaniem ich wagi oraz, czy jakkolwiek z tych problemów ma charakter systemowy
- b) Określenie oraz analiza przyczyn i skutków uchybień
- c) Uwagi i wnioski w sprawie usunięcia stwierdzonych uchybień, zalecenia co do sposobu poprawy stwierdzonych uchybień.
- 6) Zamawiający zastrzega sobie prawo do informacji w zakresie oceny realizacji audytu na każdym etapie.

### **12. Metodologia ogólna audytu:**

Audyt powinien być wykonany zgodnie z powszechnie uznawanymi międzynarodowymi standardami. Podmiot przeprowadzający audyt winien w raporcie z przeprowadzonego audytu wskazać standardy w oparciu, o które audyt był prowadzony a także określić metodologię doboru danych poddawanych ocenom z uzasadnieniem potwierdzającym wiarygodność przyjętej metodologii. W celu zapewnienia odpowiedniego poziomu obiektywizmu i profesjonalizmu czynności audytorskie winny być wykonywane przez zespoły przynajmniej dwuosobowe przy czym członkowie tych zespołów powinni być dobierani ze względu na posiadane kwalifikacje zgodne z charakterem stawianych im zadań.





**„Warmia i Mazury regionem zjednoczonej Europy”**

---

**Załącznik nr 1**

**OFERTA CENOWA**

Formularz ofertowy

1. **Zamawiający:** Gmina Zalewo, ul. Częstochowska 8, 14-230 Zalewo

2. **Wykonawca:**

Ja/My niżej podpisani

.....  
z siedzibą:

.....  
składamy niniejszą ofertę na **wykonanie audytu zewnętrznego projektu „Doposażenie Jednostki OSP Zalewo w specjalistyczny samochód ratownictwa ekologiczno- środowiskowego” współfinansowanego ze środków Unii Europejskiej w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Warmia i Mazury na lata 2007-2013-** zgodnie z zapytaniem ofertowym z dnia 15.01.2010 r.

**za cenę netto:**.....zł,

plus podatek VAT .....% tj. ....zł

**tj. cena brutto**.....zł,

(słownie:.....

**Akceptujemy termin realizacji zamówienia: zgodnie z zapisem punktu 7 zapytania cenowego.**

**3. Akceptujemy termin realizacji zamówienia oraz warunki zawarte w zapytaniu cenowym.**

4. Oświadczam, że zapoznałem się z opisem zamówienia i nie wnoszę do niego zastrzeżeń. W przypadku wybrania naszej oferty zobowiązuję się do realizacji zamówienia na warunkach, w miejscu i terminie określonym przez Zamawiającego.

.....  
*miejscowość i data*

.....  
*Pieczęć i podpis Wykonawcy  
lub osoby uprawnionej do  
reprezentowania Wykonawcy*

