



## „Warmia i Mazury regionem zjednoczonej Europy”

Zał. Nr 2

wzór  
**UMOWA**

zawarta w dniu ..... 2015 r. w Zalewie pomiędzy **Gminą Zalewo**, z siedzibą przy ul. Częstochowskiej 8, 14-230 Zalewo, NIP 744-166-08-12, REGON 510743634 reprezentowaną przez :

Burmistrza Zalewa - Pana Marka Żylińskiego  
przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy – Pani Aliny Błazewicz,  
zwaną dalej „Zamawiającym”,  
a

.....  
(dane podmiotu przeprowadzającego audyt zewnętrzny oraz podstawa prawna działania tego podmiotu) zwany/-ą w dalszej treści „Wykonawcą”.

Na podstawie art. 4 pkt. 8 ustawy Prawo zamówień publicznych ( Jednolity tekst Dz. U. z 2013r. poz. 907z późn. zm.) została zawarta umowa o następującej treści:

### § 1.

1. Zamawiający zleca a Wykonawca przyjmuje do realizacji prace polegające na wykonaniu audytu zewnętrznego przed zakończeniem okresu trwałości projektu „**Doposażenie Jednostki OSP Zalewo w specjalistyczny samochód ratownictwa ekologiczno- środowiskowego**”.
2. Zadanie jest dofinansowane z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Warmia i Mazury na lata 2007 – 2013, Osi Priorytetowej 6- „Środowisko przyrodnicze”, Działanie 6.2. „Ochrona środowiska przed zanieczyszczeniami i zniszczeniami”, Poddziałanie 6.2.2.- „Bezpieczeństwo ekologiczne”.
3. Audyt zewnętrzny będzie obejmował analizę dokumentacji oraz stosowanych procedur kontroli wewnętrznej w odniesieniu do przekazywania i rozliczania otrzymanych środków, procedur akceptacji wydatków kwalifikowanych w zakresie ich zasadności i odpowiedniego udokumentowania, sprawozdawczości z projektów ze szczególnym uwzględnieniem osiągnięcia założonych celów i realizacji postanowień umowy o dofinansowanie. Podczas audytu należy zweryfikować wszystkie poniesione wydatki, które pozwolą na wydanie wiążącej opinii i sporządzić raport w tym zakresie.
4. Audyt zewnętrzny obejmuje następujące obszary:

#### 1) Audyt zgodności projektu w zakresie finansowym obejmuje:

- 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 (zgodności 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 i wniosków o płatność z wnioskiem i umową o dofinansowanie,
- e) Ocena prawidłowości i wiarygodności posiadanych wydatków (faktycznie poniesione, zasadne, celowe, oszczędne, zgodne z zapisami w dokumentacji projektowej, w terminie

1







## „Warmia i Mazury regionem zjednoczonej Europy”

realizacji projektu, nieodbiegające od cen w regionie, przekazane na rachunki wykonawców wskazanych w umowie),

- f) Kontrolę formalną faktur i ich zgodność z zapisami umów z wykonawcami,
- g) Sprawdzenie zapewnienie 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 ujęcie ich na wyodrębnionym rachunku bankowym wyszczególnionym w planie kont Beneficjenta (jeśli dotyczy),
- j) Badanie zgodności kwot wynikających z zastosowania dokumentów rozliczeniowych z zapisami księgowymi,
- k) Kontrole zgodności prowadzenia rachunkowości z przepisami ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (Jednolity tekst: Dz.U. z 213 r. poz. 330 z późniejszymi zmianami),
- l) Sprawdzenie, czy prowadzona jest wyodrębniona ewidencja wydatków, ewidencja przychodów dla projektu zgodnie z zasadami określonymi dla programu operacyjnego,
- m) Sprawdzenie statusu podatkowego Beneficjenta,
- n) sprawdzenie kwalifikowalności podatku VAT poprzez zbadanie stanu faktycznego z pisemną interpretacją przepisów prawa podatkowego stwierdzającą możliwość odzyskania podatku VAT w zakresie realizowanego projektu z właściwej Izby Skarbowej (w przypadku, gdy beneficjent zadeklarował, iż nie może odzyskać podatku VAT, w związku z czym podatek VAT został uznany za koszt kwalifikowalny),
- o) Sprawdzenie utrzymania przez Beneficjenta odrębnego systemu księgowego albo odpowiedniego kodu księgowego dla wszystkich transakcji związanych z projektem,

### 2) Audyt zgodności realizacji projektu odbędzie się poprzez:

- a) sprawdzenie zgodności realizacji projektu z przepisami prawa (m.in. prawo budowlane, ochrona środowiska, przepisy o rachunkowości oraz o finansach publicznych, prawo zamówień publicznych),
- 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) sprawdzenie poprawności udzielenia zamówień publicznych (o ile dotyczy), obejmująca 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),
- f) prawidłowość zakupu dostaw i usług pod kątem racjonalności wydatków oraz stosowanie zasady konkurencyjności, przejrzystości i należytego upubliczniania (w przypadku Beneficjentów, którzy nie są zobligowani do stosowania *Ustawy Prawo zamówień publicznych*),
- g) sprawdzenie planowanego sposobu monitorowania osiągania celów projektu,
- h) 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, utrzymanie zatrudnienia,
- i) sprawdzenie, czy cele projektu zostały zrealizowane i czy osiągnięto zakładany na dany okres poziom wskaźników,
- j) ocenę prawidłowości stosowania zasad pomocy publicznej (o ile dotyczy), zawartych w przepisach krajowych i wspólnotowych dotyczących pomocy publicznej oraz weryfikacja







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

- 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) ocenę prawidłowości zakładanej rentowności projektu tj. czy wysokość generowanego dochodu jest zgodna z zakładaną we wniosku o dofinansowanie (nie dotyczy projektów objętych pomocą publiczną),
  - m) ocenę poprawności udzielania pomocy publicznej,
  - n) sprawdzenie, czy została zagwarantowana trwałość projektu (dotyczy audytu zewnętrznego realizowanego przed zakończeniem okresu trwałości).
- 3) Wizyta na miejscu realizacji projektu będzie dotyczyć m.in.**
- a) Sprawdzenia czy realizowana inwestycja jest zgodna z wnioskiem i umową o dofinansowanie, dokumentacja powykonawczą, protokołami odbioru,
  - b) Potwierdzenia prawidłowości prowadzenia działań promocyjnych i informacyjnych.
- 4) Audyt zgodności prowadzenia i archiwizacji dokumentacji będzie dotyczyć m.in.**
- a) Sprawdzenie czy wprowadzone mechanizmy zapewniające właściwy obieg i sposób archiwizowania wszystkich dokumentów związanych z realizacją projektu,
  - b) Sprawdzenie czy wprowadzone mechanizmy ( w postaci wewnętrznych regulacji) są zgodne z wnioskiem i umową o dofinansowanie,
- 5) Audyt zgodności projektu z politykami wspólnotowymi dotyczyć będzie m.in.**
- a) Polityka równości szans i niedyskryminacji,
  - b) Polityka społeczeństwa informacyjnego,
  - c) Polityka ochrony środowiska.
- 6) Audyt w zakresie zasad informacji i promocji będzie dotyczyć :**
- a) Potwierdzenie wywiązania się przez beneficjenta z obowiązku prowadzenia działań informacyjnych i promocyjnych.

### **§ 2.**

1. Zleceniobiorca oświadcza , że posiada niezbędne kwalifikacje oraz dysponuje osobami zdolnymi do wykonania zlecenia.
2. Do wykonania przedmiotu umowy Wykonawca wyznacza następujące osoby :  
..... – uprawnienia audytora wewnętrznego – .....  
- *informacja o kwalifikacjach;*
3. Wykonawca oraz osoby uczestniczące w przeprowadzaniu audytu oświadczają, iż spełniają wymóg bezstronności i niezależności w stosunku do Zamawiającego (oświadczenie stanowi załącznik do niniejszej umowy).
4. Wykonawca ponosi odpowiedzialność za wykonanie zadań przewidzianych niniejszą umową oraz za działania i zaniechania osób wykonujących w jego imieniu Umowę, jak za działania i zaniechania własne.
5. Wykonawca zobowiązuje się do przestrzegania standardów, o których mowa w dokumencie „Wytyczne dla beneficjentów dotyczące standardów audytu zewnętrznego projektów realizowanych w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Warmia i Mazury na lata 2007-2013.







## „Warmia i Mazury regionem zjednoczonej Europy”

6. Wszystkie dokumenty jakie wykonawca uzyska od Zamawiającego będą zachowane w ścisłej poufności i nie będą udostępniane osobom trzecim bez zgody Zamawiającego.
7. 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.

### § 3.

1. Termin realizacji przedmiotu umowy ustala się **od dnia 02.11.2015 r. do dnia 20.11.2015r.**
2. Strony ustalają, iż miejscem realizacji zamówienia jest siedziba **Gminy Zalewo, ul. Częstochowska 8, 14-230 Zalewo.**

### § 4.

1. Wykonawca jest zobowiązany do przedstawienia Zamawiającemu raportu końcowego zawierającego wnioski z audytu.
2. Po przeprowadzeniu audytu i po dokonaniu analizy zebranych danych, Wykonawca przedłoży Zamawiającemu do zapoznania się 1 egzemplarz wstępnej wersji raportu końcowego (w wersji papierowej i elektronicznej). Termin złożenia wstępnej wersji raportu końcowego - min. 7 dni kalendarzowych przed upłynięciem ostatecznego terminu zakończenia realizacji zamówienia.
3. Zamawiający ma 5 dni na zapoznanie się z raportem oraz zgłoszenie ewentualnych uwag.
4. W przypadku zgłoszenia uwag przez Zamawiającego do wstępnej wersji raportu końcowego, Wykonawca zobowiązany jest do ich pisemnego rozpatrzenia i złożenia w ciągu 2 dni.
5. Potwierdzenie wykonania przedmiotu umowy nastąpi w formie protokolarnego odbioru raportu końcowego, w siedzibie Zamawiającego.
6. Wykonawca przekazuje Zamawiającemu ostateczny raport końcowy w 2 egzemplarzach w wersji papierowej oraz wersję elektroniczną (płyta CD/DVD).
7. Sporządzenie końcowego raportu z przeprowadzonego audytu dla projektu, w kształcie zgodnym z Wytycznymi oraz jego protokolarne przekazanie Zamawiającemu stanowi podstawę do wystawienia przez Wykonawcę faktury VAT/rachunku.

### § 5.

1. Z tytułu prawidłowego wykonania umowy, Wykonawcy przysługuje wynagrodzenie w kwocie **brutto** ..... zł (słownie: .....).
2. Strony nie mogą zmienić ceny wykonania zamówienia przedstawionej w ust. 1 bez względu na faktyczny zakres prac niezbędny do wykonania przedmiotu umowy.
3. Rozliczenie realizacji przedmiotu umowy nastąpi na podstawie faktury VAT/rachunku płatnej/płatnego w terminie do 14 dni licząc od dnia otrzymania dokumentu na konto Wykonawcy.
4. Podstawą do wystawienia faktury VAT/rachunku jest podpisany przez Strony bez zastrzeżeń protokół przekazania odbioru wyników badania audytowego.
5. W przypadku zakwestionowania przeprowadzenia audytu przez Instytucję Zarządzającą RPO WiM 2007- 2013 Wykonawca ponownie przeprowadzi audyt i dokona wymaganych poprawek bez dodatkowego wynagrodzenia w terminie wyznaczonym przez Zamawiającego.

### § 6.

1. Obowiązującą formą odszkodowania uzgodnioną między stronami będą kary umowne.

4





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

2. Zleceniobiorca zapłaci Zleceniodawcy kary umowne w następujących przypadkach:
  - 1) za nieterminowe wykonanie określonych w niniejszej umowie czynności w wysokości 5% wynagrodzenia umownego za każdy dzień zwłoki,
  - 2) za odstąpienie od umowy z przyczyn zależnych od Zleceniobiorcy w wysokości 10% wynagrodzenia umownego.
3. Zleceniodawca zapłaci Zleceniobiorcy kary umowne w następujących przypadkach:
  - 1) za odstąpienie od umowy z przyczyn niezależnych od Zleceniobiorcy w wysokości 10 % wynagrodzenia umownego.
4. Wykonawca nie może odmówić usunięcia wad, bez względu na wysokość związanych z tym kosztów.
5. Zamawiający może usunąć, w zastępstwie Wykonawcy i na jego koszt, wady nieusunięte w wyznaczonym terminie.

### **§ 7.**

W sprawach nie uregulowanych postanowieniami niniejszej umowy mają zastosowanie przepisy Kodeksu cywilnego.

### **§ 8.**

1. Wszelkie zmiany umowy wymagają formy pisemnej pod rygorem nieważności.
2. Zmiana zapisu umownego w zakresie przedłużenia terminu wykonania zadania może nastąpić gdy z powodu nadzwyczajnej zmiany stosunków (w rozumieniu art. 357<sup>1</sup>.k.c.) spełnienie świadczenia przez Wykonawcę w umownym terminie byłoby połączone z nadmiernymi trudnościami albo groziło mu rażąca strata, czego strony nie mogły przewidzieć przy zawarciu umowy.

### **§ 9.**

1. Spory mogące wyniknąć na tle realizacji tej umowy strony będą starały się rozstrzygnąć najpierw w trybie przepisów o postępowaniu pojednawczym, zgodnie z uregulowaniami zawartymi w postępowaniach art. 184 - art. 186 k.p.c.
2. Spory nie dające się rozwiązać w trybie, o którym mowa w ust. 1, strony poddają rozstrzygnięciu przez właściwy rzeczowo dla Zamawiającego Sąd powszechny.

### **§ 10.**

Umowa została sporządzona w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach – po jednym dla każdej ze stron.

**Wykonawca**

**Zamawiający**







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

Załącznik do umowy

**Oświadczenie o bezstronności i niezależności**

Przystępując do realizacji usługi przeprowadzenia audytu zewnętrznego projektu

**„Doposażenie Jednostki OSP Zalewo w specjalistyczny  
samochód ratownictwa ekologiczno- środowiskowego”**

(tytuł projektu)

realizowanego na podstawie umowy o dofinansowanie numer

**UDA-RPWM.06.02.02-28-026/09-00**

(numer umowy)

ja

.....

(imię i nazwisko)

jako osoba uczestnicząca w przeprowadzeniu audytu oświadczam, że spełniam wymóg bezstronności i niezależności, tj.:

- nie posiadam udziałów, akcji lub innych tytułów własności w jednostce pełniącej rolę Beneficjenta RPO WiM lub w jednostce z nią stowarzyszonej, dominującej, zależnej lub współzależnej, w której mam wykonać usługę audytu zewnętrznego projektu,
- nie jestem i nie byłem/-am w ostatnich 3 latach przedstawicielem prawnym (pełnomocnikiem), członkiem organów nadzorczych bądź zarządzających lub pracownikiem jednostki/-ek pełniącej/-ych rolę Beneficjenta albo jednostki z nią/nimi stowarzyszonej, dominującej, zależnej lub współzależnej,
- nie osiągnąłem/-am chociażby w jednym roku w ciągu 5 lat co najmniej 50% przychodu rocznego z tytułu świadczenia usług na rzecz danej jednostki/-ek pełniącej/-ych rolę Beneficjenta, jednostki wobec niej dominującej lub jednostek z nią stowarzyszonych, jednostek od niej zależnych lub współzależnych (nie dotyczy to pierwszego roku działalności podmiotu przeprowadzającego audyt),
- w ostatnich 3 latach nie uczestniczyłem/-am w sporządzaniu dokumentów stanowiących przedmiot audytu,
- nie jestem małżonkiem, krewnym lub powinowatym w linii prostej do drugiego stopnia i nie jestem związany/-a z tytułu opieki, przysposobienia czy kurateli z osobą zarządzającą lub będącą w organach nadzorczych jednostki/-ek pełniącej/-ych rolę Beneficjenta albo zatrudniająca przy prowadzeniu audytu takich osób,
- nie jestem i nie byłem/-am zaangażowany/-a w planowanie, realizację, zarządzanie działaniami finansowanymi i realizowanymi w ramach projektu, którego audyt dotyczy,
- nie pozostaję/pozostawałem/-am w ciągu ostatnich 3 lat w stosunku pracy lub zlecenia z przynajmniej jedną z instytucji zaangażowanych we wdrażanie RPO WiM tj.: IZ, IP, IP II,
- nie jest ekspertem umieszczonym w Bazie ekspertów RPO WiM,
- nie mam żadnych innych powodów, które spowodowałyby, że nie spełniam warunków bezstronności i niezależności.

.....  
(Data i miejsce)

.....  
(Podpis osoby uczestniczącej w przeprowadzeniu audytu)

6

