



---

Załącznik nr 1

Zalewo, 19.05.2015r.

## ZAPYTANIE OFERTOWE

**na usługę przeprowadzenia audytu zewnętrznego  
przed zakończeniem okresu trwałości projektu  
„Przebudowa drogi gminnej do miejscowości Matyty od drogi powiatowej nr 1307 N  
Zalewo - Jerzwałd”**

*Postępowanie nie podlega ustawie z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych – wartość zamówienia nie przekracza wyrażonej w złotych kwoty 30.000 euro (art.4 pkt 8 ustawy).*

---

### 1. Zamawiający:

#### **GMINA ZALEWO**

Siedziba: ul. Częstochowska 8; 14-230 Zalewo  
REGON 510743634, NIP 744 166 08 12  
Telefon/fax: (89) 758 83 77 / (89) 758 82 72  
Godziny urzędowania: poniedziałek – piątek 7.00 - 15.00

### 2. Nazwa projektu zrealizowanego w ramach RPO WiM 2007-2013:

**„Przebudowa drogi gminnej do miejscowości Matyty od drogi powiatowej nr 1307 N Zalewo - Jerzwałd** - ze środków Regionalnego Programu Operacyjnego Warmia i Mazury na lata 2007-2013 w ramach Osi Priorytetowej 5- „Infrastruktura transportowa regionalna i lokalna”, Działanie 5.2. „Infrastruktura transportowa służąca rozwojowi lokalnemu”, Poddziałanie 5.2.1. „Infrastruktura drogowa warunkująca rozwój lokalny”.

### 3. Tryb postępowania - zapytanie ofertowe.

### 4. Opis przedmiotu oraz zakres zamówienia:

Przedmiot zamówienia obejmuje wykonanie audytu zewnętrznego przed zakończeniem okresu trwałości w/w projektu, objętego umową o dofinansowanie nr UDA-RPWM.05.02.01-28-010/09-00 z dnia 09.11.2009., w sposób zgodny z:





- 1) 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,
- 2) innymi obowiązującymi w tym zakresie przepisami prawa polskiego i wspólnotowego.

#### **5. 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 oraz sprawozdania z realizacji 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 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:

2





- 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),
- f) sprawdzenie planowanego sposobu monitorowania osiągania 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.

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.

**6. Dodatkowe informacje na temat projektu objętego wykonaniem audytu zewnętrznego:**

- Beneficjentem przedsięwzięcia jest Gmina Zalewo,
- numer umowy o dofinansowanie projektu – UDA-RPWM.05.02.01-28-010/09-00
- wartość projektu zgodnie z umową o dofinansowanie wynosi 1.608.182,63 złotych, dofinansowanie ze środków UE – 1.125.727,84 złotych,
- przedmiotem projektu była przebudowa drogi gminnej do miejscowości Matyty od drogi powiatowej nr 1307 n Zalewo – Jerzwałd o łącznej długości 2+ 510 km.
- kosztami projektu były: roboty budowlane określone w dokumentacji projektowej, inspektor nadzoru, zakup tablicy informacyjno – pamiątkowej,
- koszt audytu – wydatek niekwalifikowany.
- termin zakończenia finansowego projektu – 30.09.2015r.

**7. Termin i miejsce realizacji zamówienia:**

- 1) **Miejsce realizacji zamówienia:** w siedzibie Gminy Zalewo ul. Częstochowska 8, 14-230 Zalewo.
- 2) **Termin realizacji zamówienia:** Audyt winien zostać przeprowadzony przed zakończeniem okresu trwałości projektu w okresie **od dnia 10.08.2015r. do dnia 31.08.2015r.**

**8. Miejsce, sposób i termin składania ofert:**

Termin składania ofert: **01 czerwca 2015r. do godz. 15.00.**

Oferty należy złożyć w siedzibie Gminy Zalewo przy ul. Częstochowskiej 8 w pok. nr 9 (sekretariat), 14-230 Zalewo ( w załączeniu wzór oferty ).

Ofertę należy złożyć w zamkniętej kopercie, opisanej w następujący sposób:

**„OFERTA: AUDYT ZEWNĘTRZNY PROJEKTU – „Przebudowa drogi gminnej do miejscowości Matyty od drogi powiatowej nr 1307 N Zalewo – Jerzwałd”.**

Osoba wyznaczona przez Zamawiającego do kontaktu z Wykonawcą:

Anna Grzeszczak, Referat Rozwoju Lokalnego, Urząd Miejski w Zalewie, e-mail: [przetargi@zalewo.pl](mailto:przetargi@zalewo.pl)  
tel: 89 758 83 77 wew. 19.

Oferty złożone po terminie nie będą brane pod uwagę przez Zamawiającego.





## 9. Kryteria oceny ofert

**Cena – 100%.**

Cena za wykonanie przedmiotu zamówienia jest ceną brutto i nie może ulec zwiększeniu przez cały okres trwania umowy

## 10. Opis warunków udziału w postępowaniu:

- 1) O udzielenie zamówienia 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.
- 3) Wykonawca audytu zewnętrznego przeprowadzającego audyt po poniesieniu 50% wydatków całkowitej wartości projektu nie może być tożsamy z wykonawcą audytu przeprowadzającego audyt przed zakończeniem okresu trwałości projektu.
- 4) **Warunkiem udziału w postępowaniu jest należyte wykonanie co najmniej 2 (dwóch) głównych usług w zakresie audytowania zadań lub projektów finansowanych ze środków publicznych, związanych z badaniem prawidłowości wykorzystania środków publicznych, w przeprowadzeniu audytu zewnętrznego.**
- 5) 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 zdali 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.
  - d) Mając na uwadze poprawność i kompleksowość audytu zalecane jest, aby jednym z członków zespołu audytowego była osoba posiadająca uprawnienia biegłego rewidenta.

## 11. Wykaz oświadczeń i dokumentów, jakie mają dostarczyć Wykonawcy w celu potwierdzenia spełnienia warunków udziału w postępowaniu:





1. Formularz ofertowy – wg. wzoru stanowiącego załącznik do zapytania,
2. Wykaz wykonanych usług w zakresie audytowania zadań lub projektów finansowanych ze środków publicznych ( minimum 2 ), wraz z terminem ich wykonania,
3. Potwierdzone za zgodność z oryginałem dokumenty potwierdzające kwalifikacje zawodowe, o których mowa w pkt 10,
4. Wykaz osób, które będą uczestniczyć w wykonywaniu audytu wraz z informacjami na temat ich kwalifikacji zawodowych i doświadczenia.

## **12. 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-księgowo oraz dokumentacja finansowo-księgowo 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) opracowanej w języku polskim. Termin złożenia wstępnej wersji raportu końcowego – min. 7 dni kalendarzowych przed upłynięciem 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**
- 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.

### **13. 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.

We wszystkich sprawach nieuregulowanych treścią niniejszego Zapytania Ofertowego wraz załącznikami zastosowanie mają zapisy zawarte w *Wytycznych dla Beneficjentów dotyczących standardów audytu zewnętrznego projektów realizowanych w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Warmia i Mazury na lata 2007-2013* z dnia 4 sierpnia 2009 r.

Zamawiający zastrzega sobie prawo zmiany treści niniejszego zapytania ofertowego.

**BURMISTRZ**  
*Marek Żyliński*

