



„Warmia i Mazury regionem zjednoczonej Europy”

GMINA ZALEWO
siedziba: 14-230 Zalewo
ul. Częstochowska 8
NIP 744 166 08 12 REGON 142812012 AG 510743634

Zalewo, 11. września 2018r.

ZAPYTANIE OFERTOWE

na przeprowadzenia audytu zewnętrznego na zakończenie okresu trwałości projektu pn. **„Budowa kanalizacji Zalewo - Półwieś”**, dofinansowanego ze środków Unii Europejskiej w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Warmia i Mazury na lata 2007-2013.

Postępowanie prowadzone jest na podstawie art. 4 pkt 8 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych, gdyż wartość zamówienia nie przekracza wyrażonej w złotych kwoty 30.000 euro (jednolity tekst: Dz.U. z 2017r. poz. 1579 z późn. zm.).

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

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

„Budowa kanalizacji Zalewo - Półwieś”, dofinansowany ze środków Unii Europejskiej w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Warmia i Mazury na lata 2007-2013, Oś Priorytetowa 6 – „Środowisko przyrodnicze”, Działanie 6.1. – „Poprawa i zapobieganie degradacji środowiska poprzez budowę, rozbudowę i modernizację infrastruktury ochrony środowiska”, Poddziałanie 6.1.2.– „Gospodarka wodno - ściekowa”.

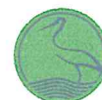
3. Tryb postępowania - zapytanie ofertowe.

4. Informacja o sposobie porozumiewania się zamawiającego z wykonawcami oraz przekazywania dokumentów

Oferta oraz wszystkie wymagane załączniki musi być sporządzona w języku polskim. Dokumenty sporządzone w języku obcym należy złożyć wraz z tłumaczeniem na język polski.

5. Opis przedmiotu oraz zakres zamówienia:

Przedmiot zamówienia obejmuje przeprowadzenie audytu zewnętrznego na zakończenie okresu trwałości w/w projektu, objętego umową o dofinansowanie nr UDA-RPWM.06.01.02-28-005/12-00 z dnia 14 sierpnia 2012. Audyt powinien obejmować przede wszystkim analizę dokumentacji oraz stosowanych procedur kontroli wewnętrznej w odniesieniu do procedur akceptacji wydatków kwalifikowanych w zakresie ich zasadności i odpowiedniego udokumentowania, sprawozdawczości z projektu ze szczególnym uwzględnieniem osiągnięcia założonych celów i realizacji postanowień umowy o dofinansowanie. Audyt powinien być wykonany zgodnie z dokumentem: „Wytoczne dla Beneficjentów dotyczące standardów audytu zewnętrznego projektów realizowanych w ramach





„Warmia i Mazury regionem zjednoczonej Europy”

Regionalnego Programu operacyjnego Warmia i Mazury na lata 2007-2013” z dnia 13 kwietnia 2010r. oraz innymi obowiązującymi w tym zakresie przepisami prawa polskiego i wspólnotowego.

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,
- 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,
- ł) sprawdzenie statusu podatkowego Beneficjenta,
- m) 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),
- 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. 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,





„Warmia i Mazury regionem zjednoczonej Europy”

- 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 osiągnięcia 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 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),
- ł) ocenę poprawności udzielania pomocy publicznej,
- m) 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.

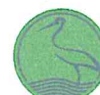
4) Audyt zgodności prowadzenia i archiwizowania dokumentacji dotyczy m.in.:

- 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:





„Warmia i Mazury regionem zjednoczonej Europy”

- a) potwierdzenie wywiązania się przez Beneficjenta z obowiązku prowadzenia działań informacyjnych i promocyjnych.

6. Dodatkowe informacje na temat projektu objętego przeprowadzeniem audytu zewnętrznego:

- 1) Beneficjentem projektu jest Gmina Zalewo,
- 2) Numer umowy o dofinansowanie projektu – UDA-RPWM.06.01.02-28-005/12-00.
- 3) Wartość projektu zgodnie z umową o dofinansowanie – 2.371.079,76 zł, w tym dofinansowanie – 1.820.989,24 zł,
- 4) Przedmiotem projektu była budowa kanalizacji Zalewo – Półwieś.
- 5) W ramach projektu zaplanowane zostały następujące wydatki:
 - a. Dokumentacja projektowa,
 - b. Mapa do celów projektowych,
 - c. Studium wykonalności projektu,
 - d. Roboty budowlane,
 - e. Inspektor nadzoru,
 - f. Audyt,
 - g. Promocja projektu.
- 6) Zakończenie finansowe projektu - 27 listopada 2018r.

7. Termin i miejsce realizacji zamówienia:

- 1) Miejsce realizacji zamówienia: **w siedzibie Gminy Zalewo ul. Częstochowska 8, 14-230 Zalewo.**
- 2) Termin realizacji zamówienia: **najpóźniej do dnia 15 listopada 2018r .**

8. Miejsce, sposób i termin składania ofert:

Termin składania ofert: **28 września 2018 r. do godz. 10:00.**

Oferty należy złożyć w siedzibie Gminy Zalewo przy ul. Częstochowskiej 8 w pok. nr 9 (sekretariat), 14-230 Zalewo (wzór oferty stanowi załącznik nr 1).

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

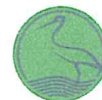
„OFERTA: AUDYT ZEWNĘTRZNY PROJEKTU – „Budowa kanalizacji Zalewo - Półwieś”.

Osoba wyznaczona przez Zamawiającego do kontaktu z Wykonawcą:
Anna Grzeszczak – Kierownik Referatu Rozwoju Lokalnego, Urząd Miejski w Zalewie,
e-mail: 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%.





„Warmia i Mazury regionem zjednoczonej Europy”

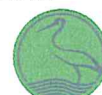
Cena za wykonanie przedmiotu zamówienia jest ceną brutto i nie może ulec zwiększeniu przez cały okres trwania umowy.

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:
 - w zakresie audytowania projektów, w których podejmowane były działania o podobnym charakterze,
 - związane z badaniem prawidłowości wykorzystania środków publicznych,
 - w przeprowadzeniu audytu zewnętrznego.
- 3) Wykonawca ubiegający się o przeprowadzenie audytu zewnętrznego zobligowany jest do złożenia:
 - a) wykazu wykonywanych audytów zadań lub projektów finansowanych ze środków publicznych wraz z terminem ich wykonania,
 - b) wykazu osób, które będą uczestniczyć w wykonaniu audytu wraz z informacjami na temat ich kwalifikacji zawodowych i doświadczenia,
 - c) potwierdzonych za zgodność z oryginałem dokumentów potwierdzających kwalifikacje zawodowe uprawniające do przeprowadzenia zadania audytowego.

Powyższe dokumenty powinny dotyczyć zarówno kwalifikacji i doświadczenia osób, które będą bezpośrednio zaangażowane w realizację zlecenia, jak również podmiotu ubiegającego się o uzyskanie zlecenia.

- 4) 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.
 - d) **Mając na uwadze poprawność i kompleksowość audytu zalecane jest, aby jednym z członków zespołu audytowego była osoba posiadająca uprawnienia biegłego rewidenta.**
- 5) Wykonawca audytu zewnętrznego przeprowadzającego audyt po poniesieniu 50% wydatków całkowitej wartości projektu **nie może być tożsamy z wykonawcą audytu przeprowadzającego audyt na zakończenie okresu trwałości projektu.**





„Warmia i Mazury regionem zjednoczonej Europy”

- 6) Wykonawca audytu zewnętrznego oraz osoby uczestniczące w przeprowadzeniu audytu muszą spełnić wymóg bezstronności i niezależności od badanego Beneficjenta. Pisemne oświadczenie o braku lub istnieniu takich okoliczności, składa zarówno wykonawca audytu zewnętrznego jak i osoba przeprowadzająca audyt. Niniejsze oświadczenie stanowi załącznik do umowy podpisanej pomiędzy Beneficjentem a wykonawcą audytu zewnętrznego. Osoby uczestniczące w przeprowadzaniu audytu zewnętrznego powinny spełniać wymóg bezstronności i niezależności w stosunku do wszystkich wymienionych instytucji tj.: IZ, IP, IP II. Poprzez spełnienie warunku bezstronności i niezależności rozumie się przede wszystkim nie pozostawanie w stosunku pracy lub zlecenia z przynajmniej jedną z wymienionych instytucji tj.: IZ, IP, IP II osób wykonujących audyt zewnętrzny.
- 7) 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.

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

- 1) Formularz ofertowy – wg. wzoru stanowiącego załącznik nr 1 do zapytania,
- 2) Wykaz wykonanych audytów zadań lub projektów finansowanych ze środków publicznych (co najmniej 2), wraz z terminem ich wykonania,
- 3) Wykaz osób, które będą uczestniczyć w wykonywaniu audytu wraz z informacjami na temat ich kwalifikacji zawodowych i doświadczenia.
- 4) Potwierdzonych za zgodność z oryginałem dokumentów potwierdzających kwalifikacje zawodowe uprawniające do przeprowadzenia zadania audytowego.

12. Sposób i terminy przedstawienia wyników audytu zewnętrznego

- 1) Wykonawca jest zobowiązany do przedstawienia Zamawiającemu raportu końcowego z przeprowadzonego audytu zewnętrznego sporządzonego w języku polskim. Raport powinien zawierać wszystkie elementy określone w Wytycznych dla Beneficjentów dotyczących standardów audytu zewnętrznego projektów realizowanych w ramach Regionalnego Programu operacyjnego Warmia i Mazury na lata 2007-2013 z dnia 13 kwietnia 2010 r., a także z innymi obowiązującymi przepisami prawa.
- 2) Zamawiający zobowiązuje się udostępnić Wykonawcy wszelkie wymagane dokumenty oraz udzielić wyczerpujących wyjaśnień i informacji niezbędnych do przeprowadzenia audytu.
- 3) Po przeprowadzeniu audytu i po dokonaniu analizy zebranych danych, Wykonawca przedłoży Zamawiającemu do zaakceptowania 1 egzemplarz wstępnej wersji raportu (w wersji elektronicznej). Termin złożenia wstępnej wersji raportu – min. 7 dni kalendarzowych przed upłynięciem ostatecznego terminu realizacji zamówienia.
- 4) Zamawiający ma 2 dni robocze 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 uwzględnienia w raporcie, w terminie wskazanym przez Zamawiającego.
- 5) Ostateczny raport końcowy Wykonawca przekazuje w 3 egzemplarzach w polskiej wersji językowej. Wraz z raportem w formie drukowanej, Wykonawca przekaze elektroniczną wersję





„Warmia i Mazury regionem zjednoczonej Europy”

raportu na płycie CD przygotowaną w standardzie programów z grupy Microsoft Office lub równoważnej (MS Word, MS Excel).

- 6) Wszystkie strony raportu z przeprowadzonego audytu powinny być ponumerowane i parafowane przez audytora zewnętrznego.
- 7) Podstawę wypłaty wynagrodzenia będzie stanowić wystawiona przez Wykonawcę faktura VAT lub rachunek za wykonanie audytu potwierdzonych raportem z audytu. Zapłata za wykonanie zamówienia będzie zrealizowana przelewem na rachunek bankowy wskazany przez Wykonawcę w fakturze lub rachunku. Termin płatności: 14 dni od daty dostarczenia Zmawiającemu prawidłowo wystawionej faktury lub rachunku

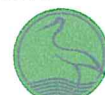
13. Postanowienia końcowe.

- 1) W sprawach nieuregulowanych treścią niniejszego zapytania ofertowego zastosowanie mają zapisy zawarte w Wytocznych dla Beneficjentów dotyczących standardów audytu zewnętrznego projektów realizowanych w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Warmia i Mazury na lata 2007-2013 z dnia 13 kwietnia 2010r.
- 2) Zamawiający zastrzega sobie prawo zmiany treści niniejszego zapytania ofertowego.

14. Załączniki do zapytania:

- 1) Formularz ofertowy
- 2) Projekt umowy

BURMISTRZ
Marek Lylinski





„Warmia i Mazury regionem zjednoczonej Europy”

Załącznik nr 1

FORMULARZ OFERTOWY

na przeprowadzenie audytu zewnętrznego na zakończenie okresu trwałości projektu pn. „Budowa kanalizacji Zalewo - Półwieś” dofinansowanego ze środków Unii Europejskiej w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Warmia i Mazury na lata 2007-2013

Wykonawca:

.....

.....

(nazwa i adres)

po zapoznaniu się z warunkami umowy oraz zapisami zapytania ofertowego niniejszym oferuję wykonanie zadania będącego przedmiotem postępowania za ryczałtową kwotą:

cena netto :zł,

VAT:%

cena brutto: z ł,

1. Oświadczam, że akceptuję zapisy projektu umowy stanowiącego Załącznik nr 2 do zapytania ofertowego, w przypadku gdy oferta zostanie wybrana jako najkorzystniejsza zobowiązuję się do zawarcia umowy w miejscu i terminie wskazanym przez Zamawiającego.
2. Oświadczam, że podmiot/osoby, które będą uczestniczyć w wykonywaniu zamówienia, posiadają doświadczenie, wiedzę i kwalifikacje zawodowe oraz wymagane uprawnienia niezbędne do wykonania audytu zewnętrznego będącego przedmiotem niniejszego postępowania.
3. Załącznikiem do niniejszej oferty jest :
 - a) Wykaz wykonanych audytów zadań lub projektów finansowanych ze środków publicznych (co najmniej 2), wraz z terminem ich wykonania,
 - b) Wykaz osób, które będą uczestniczyć w wykonywaniu 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.
 - d) Pełnomocnictwo (jeśli dotyczy)

.....
miejsce i data

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





„Warmia i Mazury regionem zjednoczonej Europy”

Zał. Nr 2 do zapytania ofertowego

UMOWA - wzór

zawarta w dniu 2018r. w Zalewie pomiędzy **Gminą Zalewo**, z siedzibą przy ul. Częstochowskiej 8, 14-230 Zalewo, NIP 744-166-08-12, reprezentowaną przez :
Burmistrza Zalewa - Pana Marka Żylińskiego
przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy – Pani Aliny Błażewicz,
zwaną dalej „**Zamawiającym**”,
a

..... adres uprawnienia audytora wewnętrznego Nr
.....(dane podmiotu przeprowadzającego audyt zewnętrzny oraz podstawa prawna działania tego podmiotu)
zwaną w dalszej treści „**Wykonawcą**”.

Na podstawie art. 4 pkt. 8 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Jednolity tekst Dz. U. z 2017r.poz. 1579 z późn. zm.) została zawarta umowa o następującej treści:

§ 1.

1. Zamawiający zleca a Wykonawca przyjmuje do realizacji prace polegające na wykonaniu audytu zewnętrznego na zakończenie okresu trwałości projektu pn. „**Budowa kanalizacji Zalewo - Półwieś**”.
2. Projekt został dofinansowany ze środków Unii Europejskiej w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Warmia i Mazury na lata 2007-2013, Oś Priorytetowa 6 – „Środowisko przyrodnicze”, Działanie 6.1.– „Poprawa i zapobieganie degradacji środowiska poprzez budowę, rozbudowę i modernizację infrastruktury ochrony środowiska”, Poddziałanie 6.1.2.– „Gospodarka wodno – ściekowa”.
3. Audyt powinien obejmować przede wszystkim analizę dokumentacji oraz stosowanych procedur kontroli wewnętrznej w odniesieniu do procedur akceptacji wydatków kwalifikowanych w zakresie ich zasadności i odpowiedniego udokumentowania, sprawozdawczości z projektu ze szczególnym uwzględnieniem osiągnięcia założonych celów i realizacji postanowień umowy o dofinansowanie. Audyt powinien być wykonany zgodnie z dokumentem: „Wytyczne dla Beneficjentów dotyczące standardów audytu zewnętrznego projektów realizowanych w ramach Regionalnego Programu operacyjnego Warmia i Mazury na lata 2007-2013” z dnia 13 kwietnia 2010r. oraz innymi obowiązującymi w tym zakresie przepisami prawa polskiego i wspólnotowego.
4. 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,





„Warmia i Mazury regionem zjednoczonej Europy”

- 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,
 - 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,
 - ł) sprawdzenie statusu podatkowego Beneficjenta,
 - m) 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),
 - 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. 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 osiągnięcia 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





„Warmia i Mazury regionem zjednoczonej Europy”

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) ocenę prawidłowości zakładanej rentowności projektu tj. czy wysokość generowanego dochodu jest zgodna z zakładaną we wniosku o dofinansowanie (nie dotyczy projektów objętych pomocą publiczną),
- ł) ocenę poprawności udzielania pomocy publicznej,
- m) 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.

§ 2.

1. Wykonawca oświadcza, że posiada niezbędne kwalifikacje oraz dysponuje osobami zdolnymi do wykonania zlecenia.
2. Do wykonania przedmiotu umowy Wykonawca wyznacza następujące osoby :
 - 1)
 - 2)
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





„Warmia i Mazury regionem zjednoczonej Europy”

realizowanych w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Warmia i Mazury na lata 2007-2013” z dnia 13 kwietnia 2010r.

6. Wszystkie dokumenty jakie Wykonawca uzyska od Zamawiającego będą zachowane w ścisłej poufności i nie będą udostępniane osobom trzecim bez zgody Zamawiającego.
7. Z chwilą dostarczenia raportu końcowego z audytu projektu, o którym mowa w § 4 ust. 1 niniejszej umowy, na Zamawiającego przechodzą wszelkie majątkowe prawa autorskie oraz prawa pokrewne na wszystkich polach eksploatacji na czas nieokreślony.
8. Wynagrodzenie, o którym mowa w § 5 ust. 1, obejmuje również przeniesienie praw autorskich.

§ 3.

1. Termin realizacji przedmiotu umowy ustala się najpóźniej **do dnia 15 listopada 2018r.**
2. Strony ustalają, iż miejscem realizacji zamówienia jest siedziba **Gminy Zalewo, ul. Częstochowska 8, 14-230 Zalewo.**
3. Zamawiający zobowiązuje się udostępnić Wykonawcy wszelkie wymagane dokumenty oraz udzielić wyczerpujących wyjaśnień i informacji niezbędnych do przeprowadzenia audytu

§ 4.

1. Wykonawca jest zobowiązany do przedstawienia Zamawiającemu raportu końcowego z przeprowadzonego audytu zewnętrznego sporządzonego w języku polskim. Raport powinien zawierać wszystkie elementy określone w Wytocznych dla Beneficjentów dotyczących standardów audytu zewnętrznego projektów realizowanych w ramach Regionalnego Programu operacyjnego Warmia i Mazury na lata 2007-2013 z dnia 13 kwietnia 2010 r., a także z innymi obowiązującymi przepisami prawa.
2. Po przeprowadzeniu audytu i po dokonaniu analizy zebranych danych, Wykonawca przedłoży Zamawiającemu do zaakceptowania 1 egzemplarz wstępnej wersji raportu (w wersji elektronicznej). Termin złożenia wstępnej wersji raportu – min. 7 dni kalendarzowych przed upłynięciem ostatecznego terminu realizacji zamówienia.
3. Zamawiający ma 2 dni robocze 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 uwzględnienia w raporcie, w terminie wskazanym przez Zamawiającego.
4. Ostateczny raport końcowy Wykonawca przekazuje w 3 egzemplarzach w polskiej wersji językowej. Wraz z raportem w formie drukowanej, Wykonawca przekazuje elektroniczną wersję raportu na płycie CD przygotowaną w standardzie programów z grupy Microsoft Office lub równoważnej (MS Word, MS Excel).
5. Wszystkie strony raportu z przeprowadzonego audytu powinny być ponumerowane i parafowane przez audytora zewnętrznego.
6. Raport z przeprowadzonego audytu zewnętrznego powinien zawierać następujące elementy:
 - 1) podstawowe informacje o Beneficjencie i realizowanym przez niego projekcie (nazwa, adres, NIP Beneficjenta, numer i tytuł projektu, numer i tytuł umowy o dofinansowanie projektu oraz ewentualnych aneksów, całkowitą wartość projektu w tym całkowitą wartość wydatków kwalifikowalnych, poziom procentowy i kwotę dofinansowania,
 - 2) imiona i nazwiska audytorów uczestniczących w zadaniu audytowym,
 - 3) termin, w którym prowadzono audyt,
 - 4) okres objęty audytem,
 - 5) cele oraz zakres podmiotowy i przedmiotowy audytu,
 - 6) podjęte czynności i zastosowane techniki przeprowadzania audytu,
 - 7) informacja czy badanie audytowe zostało przeprowadzone na podstawie wszystkich dokumentów, czy też na próbie dokumentów oraz informacja o sposobie doboru próby do zadania audytowego,





„Warmia i Mazury regionem zjednoczonej Europy”

- 8) ustalenie stanu faktycznego,
 - 9) określenie oraz analizę przyczyn i skutków uchybień,
 - 10) miejsce i datę sporządzenia oraz podpisania raportu z audytu.
7. 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.
8. Minimalny poziom ufności dla badania audytowego nie może być mniejszy niż 95% i musi być zgodny z międzynarodowymi standardami audytu oraz statystycznymi i nie statystycznymi metodami doboru próby.

§ 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. Podstawę wypłaty wynagrodzenia będzie stanowić wystawiona przez Wykonawcę rachunek za wykonanie audytu potwierdzonych raportem z audytu. Zapłata za wykonanie zamówienia będzie zrealizowana przelewem na rachunek bankowy wskazany przez Wykonawcę w fakturze lub rachunku. Termin płatności: 14 dni od daty dostarczenia Zamawiającemu prawidłowo wystawionego rachunku.
4. W przypadku zakwestionowania raportu z przeprowadzonego audytu przez Instytucję Zarządzającą RPO WiM 2007- 2013 Wykonawca poprawi raport lub ponownie przeprowadzi audyt bez dodatkowego wynagrodzenia w terminie wyznaczonym przez Zamawiającego.

§ 6.

1. Obowiązującą formą odszkodowania uzgodnioną między stronami będą kary umowne.
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. Językiem Umowy, wszelkiej korespondencji, faktur i dokumentów sporządzonych przez Wykonawcę jest język polski.





„Warmia i Mazury regionem zjednoczonej Europy”

§ 9.

1. Spory mogące wyniknąć na tle realizacji tej umowy strony będą starały się rozstrzygnąć najpierw w trybie przepisów o mediacji, określonych w zapisach art. 183¹ – art. 183¹⁵ k.p.c. oraz przepisów o postępowaniu pojednawczym, zgodnie z uregulowaniami zawartymi w postanowieniach art. 184 - art. 186 k.p.c.
2. Spory nie dające się rozwiązać w trybach, o których 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

„Budowa kanalizacji Zalewo - Półwieś”

(tytuł projektu)

realizowanego na podstawie umowy o dofinansowanie numer
UDA-RPWM.06.01.02-28-005/12-00

(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 pełniących/-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 pełniących/-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 pełniących/-ych rolę Beneficjenta albo zatrudniającą 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 jestem ekspertem umieszczonym w Bazie ekspertów RPO WiM,
- nie mam żadnych innych powodów, które spowodowałyby, że nie spełniam warunków bezstronności i niezależności.

.....





PROGRAM REGIONALNY
NARODOWA STRATEGIA SPÓJNOŚCI



UNIA EUROPEJSKA
EUROPEJSKI FUNDUSZ
ROZWOJU REGIONALNEGO



„Warmia i Mazury regionem zjednoczonej Europy”

(Data i miejsce)

(Podpis osoby uczestniczącej w przeprowadzeniu audytu)



**WARMIA
MAZURY**