



„Warmia i Mazury regionem zjednoczonej Europy”

Zalewo, 20 lutego 2018r.

RL.042.4.5.2011

ZAPYTANIE OFERTOWE

na przeprowadzenia audytu zewnętrznego na zakończenie okresu trwałości projektu pn. „**Budowa ekologicznych mini przystani żeglarskich wraz z systemami odbioru i segregacji odpadów na wybranych obszarach regionu warmińsko – mazurskiego– Gmina Zalewo**”, 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
Godziny urzędowania: poniedziałek – piątek 7.00 - 15.00

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

„**Budowa ekologicznych mini przystani żeglarskich wraz z systemami odbioru i segregacji odpadów na wybranych obszarach regionu warmińsko – mazurskiego– Gmina Zalewo**”, dofinansowanego 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 6.1.3.–„System odbioru nieczystości z łodzi na jeziorach”.

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.06.01.03-28-010/10-00 z dnia 15 marca 2011r.. Audyt powinien obejmować przede wszystkim analizę dokumentacji oraz stosowanych procedur kontroli wewnętrznej w odniesieniu do procedur akceptacji wydatków

Projekt dofinansowany ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Warmia i Mazury na lata 2007-2013





„Warmia i Mazury regionem zjednoczonej Europy”

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.

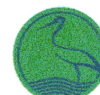
Audyt zewnętrzny powinien obejmować następujące obszary:

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,
- 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 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),





„Warmia i Mazury regionem zjednoczonej Europy”

- 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 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),
- 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 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.





„Warmia i Mazury regionem zjednoczonej Europy”

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 przeprowadzeniem audytu zewnętrznego:

- 1) Beneficjentem projektu jest Gmina Zalewo,
- 2) Numer umowy o dofinansowanie projektu – UDA-RPWM.06.01.03-28-010/10-00.
- 3) Wartość projektu zgodnie z umową o dofinansowanie – 4.069.665,56 zł, w tym dofinansowanie – 3.412.917,71 zł,
- 4) Przedmiotem projektu była budowa ekologicznej mini przystani żeglarskiej wraz z systemami odbioru i segregacji odpadów w Zalewie,
- 5) W ramach projektu zaplanowane zostały następujące wydatki:
 - a. Dokumentacja projektowa,
 - b. Studium wykonalności projektu,
 - c. Przyłącze energetyczne,
 - d. Roboty budowlane i dostawa wyposażenia ,
 - e. Nadzór inwestorski,
 - f. Koszty promocji projektu,
 - g. Audyt.
- 6) Termin zakończenia finansowego projektu – 28 marca 2013r.

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 23 marca 2018r.**

8. Miejsce, sposób i termin składania ofert:

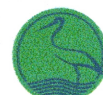
Termin składania ofert: **26 lutego 2018r. do godz. 10:00.**

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 ekologicznych mini przystani żeglarskich wraz z systemami odbioru i segregacji odpadów na wybranych obszarach regionu warmińsko – mazurskiego – Gmina Zalewo”.

Osoba wyznaczona przez Zamawiającego do kontaktu z Wykonawcą:
Barbara Pawelczyk,
Referat Rozwoju Lokalnego, Urząd Miejski w Zalewie,
e-mail: fundusze@zalewo.pl tel: 89 758 83 77 wew. 20.





„Warmia i Mazury regionem zjednoczonej Europy”

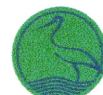
- 5) Wykonawca audytu zewnętrznego przeprowadzającego audyt po poniesieniu 50% wydatków całkowitej wartości projektu **nie może być tożsamy z wykonawcą audytu przeprowadzającego audyt na zakończenie okresu trwałości projektu.**
- 6) Wykonawca audytu zewnętrznego oraz osoby uczestniczące w przeprowadzeniu 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





„Warmia i Mazury regionem zjednoczonej Europy”

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

9. Kryteria oceny ofert

Cena – 100%.

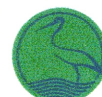
Cena za wykonanie przedmiotu zamówienia jest ceną brutto i nie może ulec zwiększeniu przez cały okres trwania umowy.

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:
 - 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 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.**





„Warmia i Mazury regionem zjednoczonej Europy”

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 prześle elektroniczną wersję 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 Zamawiającemu 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 Zyliński

