



**Gmina Iłowo-Osada**  
**13-240 Iłowo-Osada, ul. Wyzwolenia 5**

Iłowo-Osada, 3 października 2016r.

## ZAPYTANIE OFERTOWE

Dotyczy: **zamówienia publicznego o wartości szacunkowej nieprzekraczającej wyrażonej w złotych równowartości 30 tys. euro.**

Zapraszam do złożenia oferty cenowej na usługę polegającą na przeprowadzeniu audytu zewnętrznego przed zakończeniem trwałości projektu „**Rozbudowa kanalizacji sanitarnej w gminie Iłowo-Osada Zadanie II Narzym, Kraszewo**” – realizowanej 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 wodna-ściekowa” Regionalnego Programu Operacyjnego Warmia i Mazury na lata 2007-2013.

### I. Opis przedmiotu zamówienia

- 1.1 Obowiązek przeprowadzenia audytu zewnętrznego wynika z uznania we wniosku o dofinansowanie podatku VAT za koszt kwalifikowany.
- 1.2 Głównym celem audytu jest uzyskanie dowodów pozwalających na jednoznaczną ocenę, czy realizacja projektu przebiegała zgodnie z umową o dofinansowanie, wnioskiem o dofinansowanie oraz z przepisami prawa. Przeprowadzony audyt ma doprowadzić do potwierdzenia, że wydatki poniesione w ramach projektu są kwalifikowane/niekwalifikowane.
- 1.3 Podczas audytu powinny zostać zweryfikowane wszystkie poniesione wydatki, pozwalające wykonawcy audytu zewnętrznego wydać wiążącą opinię i sporządzić raport w tym zakresie.
- 1.4 Audyt powinien obejmować m.in. analizę dokumentacji oraz stosowanych procedur kontroli wewnętrznej w odniesieniu do przekazania i rozliczenia otrzymanych środków, procedur akceptacji wydatków kwalifikowanych w zakresie ich zasadności i odpowiedniego udokumentowania oraz sprawozdania z realizacji Projektu ze szczególnym uwzględnieniem realizacji przyjętych celów Projektu i realizacji postanowień Umowy o dofinansowanie inwestycji „**Rozbudowa kanalizacji sanitarnej w gminie Iłowo-Osada zadanie II Narzym, Kraszewo**”.
- 1.5 Audyt należy przeprowadzić zgodnie z przyjętymi wytycznymi dla Beneficjentów dotyczącymi standardów audytu zewnętrznego projektów realizowanych w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Warmia i Mazury na lata 2007-2013.
- 1.6 Nr Projektu WND-RPWM. .06.01.02-28-014/09  
Nr umowy UDA-RPWM.06.01.02-28-014/09-00 i aneksy do umowy:  
UDA-RPWM.06.01.02-28-014/09-01;  
UDA-RPWM.06.01.02-28-014/09-02;



UDA-RPWM.06.01.02-28-014/09-03;  
UDA-RPWM.06.01.02-28-014/09-04;  
UDA-RPWM.06.01.02-28-014/09-05;  
UDA-RPWM.06.01.02-28-014/09-06;

Wartość projektu: 3 448 820,41 zł netto.

#### 1.7 Okres realizacji projektu :

Rozpoczęcie realizacji projektu: 2008-06-02  
Rozpoczęcie rzeczowe realizacji projektu: 2010-04-07  
Zakończenie rzeczowe realizacji projektu: 2011-09-30  
Zakończenie finansowe realizacji projektu: 2011-10-26  
Protokół odbioru końcowego robót: 2011-10-24

1.8 Przez audyt zewnętrzny należy rozumieć ogół działań prowadzonych przez podmiot zewnętrzny, skutkujący uzyskaniem obiektywnej i niezależnej oceny realizacji projektu pod względem legalności, gospodarności, celowości, rzetelności, a także przejrzystości i jawności. Audyt zewnętrzny winien prowadzić do uzyskania podstaw do potwierdzenia wiarygodności danych, zarówno liczbowych jak i opisowych, zawartych w przedstawionych przez Zamawiającego-Beneficjenta Programu dokumentach związanych z realizowanym projektem. Stwierdzenie wiarygodności danych winno mieć charakter bezpośredni. Efektem przeprowadzonego audytu jest sporządzenie raportu oraz wydanie opinii w/w zakresie.

Efektem audytu powinno być:

- uzyskanie racjonalnego potwierdzenia, że wydatki poniesione w ramach projektu są kwalifikowane, a projekt jest realizowany zgodnie z umową o dofinansowanie i wnioskiem o dofinansowanie,
- uzyskanie potwierdzenia, że działania, których dotyczą poniesione wydatki rzeczywiście zostały zrealizowane,
- uzyskanie racjonalnego potwierdzenia, że księgi rachunkowe wraz z dowodami księgowymi stanowiącymi podstawę dokonania w nich zapisów oraz sporządzane na ich podstawie wnioski o płatność odpowiadają we wszystkich aspektach wymogom RPO WiM,
- uzyskanie potwierdzenia, że wnioski o płatność są zgodne z wymaganiami zawartymi w umowie o dofinansowanie i że zostały poparte odpowiednimi dokumentami finansowymi, poprzez badanie w szczególności czy księgi rachunkowe (w części dotyczącej ewidencji zdarzeń gospodarczych związanych z realizacją projektu) wraz z dowodami księgowymi, stanowiącymi podstawę dokonania w nich zapisów oraz sporządzone na podstawie dokumentów potwierdzających poniesienie wydatków,
- potwierdzenie, że sprawozdania z realizacji projektu odpowiadają we wszystkich istotnych aspektach wymogom programu, jak również prawidłowo, rzetelnie i jasno przedstawiają sytuację finansową i majątkową projektu według stanu na dzień sporządzenia w/w dokumentów,
- potwierdzenie zastosowania efektywnych mechanizmów zarządzania i kontroli,
- potwierdzenie trwałości/braku trwałości projektu,
- wydanie opinii w tym zakresie.

1.9 Głównym celem audytu jest uzyskanie, przez podmiot przeprowadzający audyt, dowodów pozwalających na jednoznaczną ocenę, czy realizacja projektu przebiega zgodnie z umową o dofinansowanie, wnioskiem o dofinansowanie oraz z przepisami prawa. Przeprowadzony audyt



ma doprowadzić do potwierdzenia, że wydatki poniesione w ramach projektu są kwalifikowane/niekwalifikowane, a realizacja projektu przebiega zgodnie z zawartą umową o dofinansowanie oraz do wydania opinii w tym zakresie.

1.10 Raport z przeprowadzonego audytu projektu powinien obejmować okres od dnia rozpoczęcia realizacji projektu do momentu rozpoczęcia audytu zewnętrznego.

1.11 Audyt zewnętrzny powinien obejmować przede wszystkim 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 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 obszary, których zakres opisany jest w opracowaniu „Wytyczne dla Beneficjentów dotyczące standardów audytu zewnętrznego projektów realizowanych w ramach Regionalnego Programu operacyjnego Warmia i Mazury na lata 2007-2013” Olsztyn 13 kwietnia 2010 tj.:

- 1) Gotowość organizacyjna Beneficjenta
- 2) Audyt zgodności projektu w zakresie finansowym
- 3) Audyt zgodności realizacji projektu
- 4) Wizyta na miejscu realizacji projektu
- 5) Audyt zgodności prowadzenia i archiwizowania dokumentacji
- 6) Audyt zgodności projektu z politykami wspólnotowymi
- 7) Audyt w zakresie zasad informacji i promocji

1.12 Oznaczenie wg Wspólnego Słownika Zamówień: kod CPV 79212000-3 usługi audytu

## **II. Warunki ubiegania się o zamówienie**

2.1 Audyt zewnętrzny wykonywany może być przez podmiot zewnętrzny niezależny od Zamawiającego-Beneficjenta Programu, zgodnie z powszechnie uznanymi, międzynarodowymi standardami audytu.

2.2 Kwalifikacje wykonawcy audytu zewnętrznego :

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

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

- udokumentowane kwalifikacje do realizacji zadań o podobnym charakterze,
- udokumentowane doświadczenie :
  - w zakresie audytowania projektów, w których podejmowane były działania o podobnym charakterze,
  - związane z badaniem prawidłowości wykorzystania środków publicznych,
  - w przeprowadzaniu audytu zewnętrznego.

b) Wykonawca ubiegający się o przeprowadzenie audytu zewnętrznego zobligowany jest do złożenia:

- wykazu wykonanych audytów zewnętrznym projektów wraz z terminem ich wykonania,
- wykazu osób, które będą uczestniczyć w wykonaniu audytu zewnętrznego z informacją na temat ich kwalifikacji zawodowych i doświadczenia,



- kopie dokumentów potwierdzających kwalifikacje zawodowe wymienionych osób uprawniające do przeprowadzenia zadania audytowego
- c) O przeprowadzenie audytu mogą ubiegać się podmioty, które m.in. :
  - 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 (t.j. Dz. U. z 2009r., Nr 77, poz. 649.),
  - posiadają kwalifikacje zawodowe do przeprowadzania audytu wewnętrznego zgodnie z ustawą z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157 poz. 1240 z późn. zm.),
  - 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 Zamawiający wymaga, aby w skład zespołu audytowego wchodziła :
  - osoba posiadająca uprawnienia biegłego rewidenta.
  - osoba z doświadczeniem nabytym w przeprowadzaniu audytu zewnętrznego projektówprzy czym dopuszcza się aby warunek posiadania uprawnień i doświadczenia spełniała ta sama osoba.

### 2.3 Bezstronność i niezależność wykonawcy audytu zewnętrznego

- a) Wykonawca audytu zewnętrznego oraz osoby uczestniczące w przeprowadzaniu audytu muszą spełniać wymóg bezstronności i niezależności od Zamawiającego-Beneficjenta Programu. Pisemne oświadczenie w tej sprawie składa zarówno wykonawca audytu zewnętrznego jak i każda z osób wchodząca w skład zespołu przeprowadzającego audyt.
- b) oświadczenia stanowią załączniki do umowy podpisywanej pomiędzy Zamawiającym a Wykonawcą audytu zewnętrznego. Wzór oświadczenia o bezstronności i niezależności stanowi **Załącznik nr 4**.
- c) Bezstronność i niezależność nie jest zachowana, jeżeli wykonawca audytu zewnętrznego (dotyczy również osób uczestniczących w przeprowadzaniu audytu):
  - posiada udziały, akcje lub inne tytuły własności w jednostce pełniącej rolę Beneficjenta RPO WiM lub w jednostce z nią stowarzyszonej, dominującej, zależnej lub współzależnej, w której ma wykonać usługę dotyczącą audytu zewnętrznego projektu,
  - jest lub był w ciągu ostatnich 3 lat przedstawicielem prawnym (pełnomocnikiem), członkiem organów nadzorczych bądź zarządzających lub pracownikiem Beneficjenta albo jednostki z nią stowarzyszonej, dominującej, zależnej lub współzależnej,
  - w ciągu ostatnich 3 lat uczestniczył w sporządzaniu dokumentów stanowiących przedmiot audytu zewnętrznego,
  - osiągnął, chociażby w jednym roku w ciągu ostatnich 5 lat, co najmniej 50% przychodu rocznego z tytułu świadczenia usług na rzecz 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,
  - jest małżonkiem, krewnym lub powinowatym w linii prostej do drugiego stopnia lub jest związany z tytułu opieki, przysposobienia lub kurateli z osobą zarządzającą lub będącą w organach nadzorczych Beneficjenta albo zatrudnia przy prowadzeniu audytu takie osoby,
  - jest lub był zaangażowany w planowanie, realizację, zarządzanie przedmiotowym projektem,



- pozostaje w stosunku pracy lub zlecenia z IZ/ IP/ IP II,
  - z innych powodów nie spełnia warunków bezstronności i niezależności.
- d) Osoby uczestniczące w przeprowadzaniu audytu zewnętrznego powinny spełniać wymóg bezstronności i niezależności w stosunku do IZ/ IP/ IP II. Poprzez spełnienie warunku bezstronności i niezależności rozumie się przede wszystkim nie pozostawanie w stosunku pracy z IZ/ IP/ IP II osób wykonujących audyt wewnętrzny.

### III. Sposób złożenia oferty

- Kalkulacje ceny należy przedstawić w formularzu ofertowym stanowiącym **załącznik nr 1**
- cena podana w ofercie powinna obejmować wszystkie koszty związane z realizacją zamówienia w tym w szczególności koszty dojazdu do siedziby zamawiającego w okresie prowadzenia audytu, koszty pracownicze, koszty wizyty na miejscu realizacji projektu,
- do oferty należy dołączyć :
  - informację o wpisie do rejestru biegłych rewidentów osoby wyznaczonej do pracy w zespole audytującym wraz z informacją Krajowej Rady Biegłych Rewidentów o podjęciu i formie wykonywania zawodu, z określeniem podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych w imieniu którego osoba ta wykonuje zawód.
  - informację o wpisie Wykonawcy na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych
  - Informację Wykonawcy o formie prowadzonej działalności z określeniem podstawy prawnej działania
  - wykaz usług zrealizowanych przez Wykonawcę audytu obejmujący min.1 zakończony audyt zewnętrzny projektu inwestycyjnego realizowanego przez jednostkę samorządu terytorialnego przy wsparciu finansowym z funduszy pochodzących z Unii Europejskiej ze wskazaniem terminu przeprowadzonego audytu i wartości projekt audytowanego- wg wzoru **załącznik nr 3**
  - wykaz osób wchodzących w skład zespołu audytowego ze wskazaniem uprawnień i doświadczenia wymienionych osób. Wymagane jest aby min. jedna osoba zespołu posiadała uprawnienia biegłego rewidenta oraz aby min. jedna osoba miała doświadczenie nabyte w min.1 audycie zewnętrznym projektów wymienionych w wykazie usług (Zamawiający dopuszcza spełnienie warunku posiadania uprawnień i doświadczenia przez tę samą osobę) – wg wzoru **załącznik nr 2**. Do wykazu należy dołączyć kopie dokumentów potwierdzających kwalifikacje zawodowe wymienionych osób uprawniające do przeprowadzenia zadania audytowego.
  - oświadczenie o posiadaniu pełnej zdolności do czynności prawnych i korzystania z pełni praw publicznych
  - oświadczenie o niekaraniu za umyślne przestępstwo lub umyślne przestępstwo skarbowe
  - oświadczenie o bezstronności i niezależności – wg wzoru **załącznik nr 4**
- ofertę należy / złożyć przesłać w formie pisemnej, na adres:
  - Gmina Iłowo-Osada
  - 13-240 Iłowo-Osada ul Wyzwolenia 5
  - Siedziba: Urząd Gminy Iłowo-Osada, 13-240 Iłowo-Osada, ul. Wyzwolenia 5 /sekretariat

**w terminie do dnia 7 października 2016r. do godz.13:00**

### IV. Warunki rozliczenia za wykonywaną usługę :

- 4.1 Termin realizacji usługi :



Rozpoczęcie realizacji zadania – z chwilą podpisania umowy na przeprowadzenie audytu zewnętrznego, planowany termin podpisania umowy - 10 października 2016r.

Termin zakończenia audytu – **21 października 2016r.**

Ostateczny termin dostarczenia raportu – **24 października 2016r.**

4.2 Cena podana w ofercie obejmuje cały okres trwania umowy.

**Cena powinna obejmować** całkowity koszt wykonania zlecenia zgodnie z przedstawionymi powyżej warunkami i załącznikami, w tym również wszelkie koszty towarzyszące, a w szczególności: wszystkie podatki i inne koszty, które będą opłacane przez Wykonawcę audytu w ramach umowy, w tym w szczególności koszty dojazdu do miejsca siedziby zamawiającego, koszty wizyty na miejscu realizacji projektu, koszty pracownicze itp.

4.3 Z wybranym usługodawcą, który zaoferuje najniższą cenę zostanie podpisana umowa. Postanowienia umowy zawarto w projekcie umowy, który stanowi **załącznik nr 5**.

4.4 Warunki płatności określone zostały w projekcie umowy (załącznik nr 5) i obejmują w szczególności następujące postanowienia :

- Wynagrodzenie regulowane będzie na podstawie faktury wystawionej po ostatecznym odbiorze raportu z przeprowadzonego audytu
- Termin płatności faktury – 14 dni

4.5. Rodzaje i opis kryteriów, którymi Zamawiający będzie się kierował przy wyborze oferty, wraz z podaniem znaczenia tych kryteriów i sposobu oceny ofert oraz opis sposobu obliczenia ceny. Przy wyborze ofert Zamawiający będzie się kierował następującymi kryteriami: kryterium: **cena - waga 100%**.

  
WÓJT  
*mgr Sebastian Cichocki*