



DOKUMENTACJA PRZETARGOWA

postępowania o udzielenie zamówienia o wartości poniżej 30 000 EURO,
do którego nie stosuje się przepisów Ustawy Prawo zamówień publicznych
na podstawie art. 4 pkt. 8

Nazwa zamówienia:

AUDYT ZEWNĘTRZNY NA KONIEC OKRESU TRWAŁOŚCI PROJEKTU

„Rewitalizacja molo nad jeziorem Niegocin w Giżycku” współfinansowanego z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach Osi Priorytetowej 4 – „Rozwój, restrukturyzacja i rewitalizacja miast”, Działanie 4.2. Rewitalizacja miast Regionalnego Programu Operacyjnego Warmia i Mazury na lata 2007-2013.

wspólny słownik zamówień (CPV) -

79212000-3 usługi audytu

Zamawiający:

Gmina Miejska Giżycko
al. 1 Maja 14
11-500 Giżycko
www.bip.gizycko.pl

ZATWIERDZAM

z up. Burmistrza Miasta

.....
Zastępca Burmistrza Miasta

Giżycko, listopad 2016 r.



INFORMACJE WPROWADZAJĄCE

Zamawiający:

Gmina Miejska Giżycko NIP 845-19-51-457

al. 1 Maja 14

11-500 Giżycko

www.bip.gizycko.pl

e-mail: urząd@gizycko.pl

Konto bankowe:

Bank PEKAO S.A. o/Giżycko

Nr konta bankowego:

42 1240 5787 1111 0010 5856 4508

dokładny adres do korespondencji: **Urząd Miejski,**

al. 1 Maja 14,

11 – 500 Giżycko

faks do korespondencji w sprawie Zamówienia: **87 428 52 41**

Uwaga: w korespondencji kierowanej do Zamawiającego należy posługiwać się tym znakiem.

1. OPIS PRZEDMIOTU ZAMÓWIENIA

Przedmiotem zamówienia jest przeprowadzenie usługi audytu zewnętrznego na koniec okresu trwałości projektu „*Rewitalizacja mola nad jeziorem Niegocin w Giżycku*”. 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 przebiegać zgodnie z dokumentem: „*Wytyczne dla Beneficjentów dotyczące standardów audytu zewnętrznego projektów realizowanych w ramach Regionalnego Programu operacyjnego Warmia i Mazury na lata 2007-2013*” Olsztyn, dnia 13 kwietnia 2010 r.

2. TERMIN I MIEJSCE REALIZACJI ZAMÓWIENIA

- termin rozpoczęcia realizacji przedmiotu zamówienia - od dnia podpisania umowy,
- orientacyjny termin przystąpienia do czynności audytowych **1 grudnia 2016r.**
- **termin wykonania przedmiotu zamówienia – do 12 grudnia 2016 r.**
- miejsce – Urząd Miejski w Giżycku, al. 1 Maja 14, 11-500 Giżycko,
- czas trwania czynności audytowych w siedzibie Beneficjenta: max. 2 dni robocze;

4. WYMOGI UDZIAŁU WYKONAWCÓW:

- 1) O udzielenie zamówienia mogą się ubiegać wykonawcy, którzy posiadają niezbędne kwalifikacje i doświadczenie i **dysponują osobami (minimum dwie osoby – w tym biegły rewident)** zdolnymi do wykonania zlecenia.
- 2) Przez wykonawców o odpowiednich kwalifikacjach i doświadczeniu należy rozumieć **podmioty** posiadające:
 - a) kwalifikacje do realizacji zadań o podobnym charakterze,
 - b) 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:
- wykazu wykonywanych audytów projektów wraz z terminem ich wykonania,
 - wykazu osób (minimum dwóch osób – w tym biegły rewident)**, które będą uczestniczyć w wykonaniu audytu wraz z informacjami na temat ich kwalifikacji zawodowych i doświadczenia,
 - potwierdzonych za zgodność z oryginałem dokumentów potwierdzających kwalifikacje zawodowe uprawniające do przeprowadzenia zadania audytowego.
- 4) Powyższe dokumenty powinny dotyczyć zarówno kwalifikacji i doświadczenia osób, które będą bezpośrednio zaangażowane w realizację zlecenia, jak również podmiotu ubiegającego się o uzyskanie zlecenia.
- 5) Audyt przeprowadzają 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 (tj. Dz. U. z 2009r., Nr 77, poz.649.),
 - posiadają kwalifikacje zawodowe do przeprowadzenia audytu wewnętrznego zgodnie z ustawą z 30 czerwca 2005r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249 poz.2104 z 2005r. z późn. zm.),
 - w latach 2003-2006 zdali przed komisją powołaną w Ministerstwie Finansów egzaminy pozwalające 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.
- 6) Mając na uwadze poprawność i kompleksowość audytu **jednym z członków zespołu audytowego musi być osoba posiadająca uprawnienia biegłego rewidenta.**

Uwaga: 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.

5. BEZSTRONNOŚĆ I NIEZALEŻNOŚĆ WYKONAWCY AUDYTU ZEWNĘTRZNEGO

- Wykonawca audytu zewnętrznego oraz osoby uczestniczące w przeprowadzeniu audytu muszą spełnić wymóg bezstronności i niezależności od badanego Beneficjenta. Piśmienne oświadczenie o braku lub istnieniu takich okoliczności, składa zarówno wykonawca audytu zewnętrznego jak i osoba przeprowadzająca audyt.
- Niniejsze oświadczenie stanowią załączniki do umowy podpisanej pomiędzy Beneficjentem a wykonawcą audytu zewnętrznego.
- Bezstronność i niezależność nie jest zachowana, jeżeli wykonawca audytu zewnętrznego (dotyczy również osób uczestniczących w przeprowadzeniu 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,



- b) jest lub 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,
 - c) w ciągu ostatnich 3 lat uczestniczył w sporządzaniu dokumentów stanowiących przedmiot audytu zewnętrznego,
 - d) 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,
 - e) 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 zatrudnienia przy prowadzeniu audytu takie osoby,
 - f) jest lub był zaangażowany w planowanie, realizację, zarządzanie przedmiotowym projektem,
 - g) pozostaje lub w ciągu ostatnich 3 lat pozostawał w stosunku pracy lub zlecenia z przynajmniej jedną z wymienionych instytucji zaangażowanych we wdrażanie RPO WiM tj.: IZ, IP, IP II,
 - h) jest ekspertem umieszczonym w Bazie ekspertów RPO WiM,
 - i) z innych powodów nie spełnia warunków bezstronności i niezależności.
- 4) 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.

6. ZAWARTOŚĆ OFERTY

Wykonawca powinien dostarczyć następujące dokumenty:

- oferta cenowa przygotowana zgodnie ze wzorem podanym w *Załączniku nr 1*,
- wykaz personelu proponowanego do wykonania zamówienia wraz z informacją nt. kwalifikacji i doświadczenia w zakresie wykonywania audytów oraz badania prawidłowości wykorzystania środków publicznych zgodnie ze wzorem podanym w *Załączniku nr 3*,



7. OSOBY UPRAWNIONE DO POROZUMIEWANIA SIĘ Z WYKONAWCAMI

Osobami uprawnionymi do porozumiewania się z Wykonawcami są:

Magdalena Fuk – Kierownik Biura Projektów Urzędu Miejskiego w Giżycku,
tel. 87 7324155 e-mail magdalena.fuk@gizycko.pl

8. OZNACZENIE OFERTY, MIEJSCE I TERMIN SKŁADANIA ORAZ OTWARCIA OFERT

8.1. Oferty należy złożyć mailem na adres: magdalena.fuk@gizycko.pl

8.2. Termin składania ofert upływa **dnia 25 listopada 2016 r., godz. 9.00.**

8.3. Otwarcie ofert nastąpi **w dniu 25 listopada 2016 r. o godz. 9.10** w siedzibie Zamawiającego, **pok. 203.**

9. OPIS KRYTERIÓW I SPOSOBU OCENY OFERT

Oferty zostaną ocenione za pomocą systemu punktowego, zgodnie z poniższymi kryteriami:

Kryteria oceny i wyboru oferty: cena ofertowa 100 % :

Ocena oferty będzie dokonana wg następującej formuły:

$$Pc = \frac{\text{cena brutto oferty najtańszej}}{\text{cena brutto oferty badanej}} \times 100 \text{ pkt}$$

gdzie Pc – punkty za oferowaną cenę brutto (max. 100 pkt.)

10. Zamawiający zastrzega prawo do:

- a) swobodnego wyboru ofert w ramach kryteriów przetargowych lub uznania, że przetarg nie dał rezultatu,
- b) żądania szczegółowych informacji i wyjaśnień od Wykonawców na każdym etapie przetargu,
- c) zamknięcia przetargu bez dokonania wyboru oferty,
- d) zmiany terminów wyznaczonych w ogłoszeniu,
- e) żądania szczegółowych informacji i wyjaśnień od oferentów na każdym etapie przetargu,
- f) wyłącznej interpretacji zapisów Dokumentacji przetargowej.

11. ZAŁĄCZNIKI

Następujące załączniki stanowią integralną część Dokumentacji Przetargowej:

- Załącznik nr 1 - Formularz cenowy oferty,
- Załącznik nr 2 - „Projekt Umowy”
- Załącznik nr 3 - Wykaz personelu proponowanego do wykonania zamówienia wraz z informacją nt. kwalifikacji i doświadczenia w zakresie wykonywania audytów oraz badania prawidłowości wykorzystania środków publicznych



Załącznik nr 1
Dokumentacji Przetargowej

Formularz cenowy oferty

Nazwa zamówienia: audyt zewnętrzny na koniec okresu trwałości projektu pn. „**Rewitalizacja molo nad jeziorem Niegocin w Giżycku**”

FIRMA:

Z SIEDZIBĄ W:PRZY UL.:

O NUMERZE REGON: I NIP:

- Po zapoznaniu się z warunkami umowy, Dokumentacją Przetargową, a także w oparciu o pozyskane przez siebie informacje dotyczące ww. zamówienia, my niżej podpisani, niniejszym oferujemy wykonanie zadania będącego przedmiotem zamówienia oraz usunięcie wszelkich wad zgodnie z warunkami umowy na ryczałtową kwotę:
* netto PLN
/słownie:..... złotych/
* VAT PLN
/słownie:.....złotych/
* brutto.....PLN
/słownie:.....złotych/
- Termin realizacji przedmiotu zamówienia:
- **rozpoczęcie: orientacyjny termin 1 grudnia 2016 r.**
- **zakończenie: do dnia 12 grudnia 2016 r.**
- Oświadczamy, że akceptujemy zapisy Projektu Umowy *Załącznik nr 2 Dokumentacji Przetargowej* i w przypadku gdy nasza oferta zostanie wybrana jako najkorzystniejsza zobowiązujemy się do zawarcia umowy w miejscu i terminie wskazanym przez Zamawiającego.
- Oświadczamy, 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.
- Zgadzamy się przestrzegać niniejszej oferty przez okres 30 dni od daty złożenia ofert, a w przypadku wygrania przetargu przez cały czas trwania umowy. Pozostanie ona dla nas wiążąca i może zostać przyjęta w dowolnym czasie przed upływem tego okresu.
- Załącznikiem do niniejszej oferty jest wykaz personelu proponowanego do wykonania zamówienia wraz z informacją nt. kwalifikacji i doświadczenia w zakresie wykonywania audytów oraz badania prawidłowości wykorzystania środków publicznych wg *Załącznika nr 3 Dokumentacji Przetargowej*,

..... dnia
Podpisał występujący w charakterze

.....
w pełni upoważniony do podpisania ofert dla i w imieniu

.....

.....

.....
podpis i pieczęć Wykonawcy



*Załącznik nr 2
Dokumentacji Przetargowej*

UMOWA nr

PROJEKT

na przeprowadzenie audytu zewnętrznego

W dniu roku w Giżycku pomiędzy:

Gminą Miejską Giżycko, al. 1 Maja 14, 11-500 Giżycko, NIP 845-19-51-457 zwaną dalej
Zamawiającym, reprezentowaną przez;

1. Romana Łożyńskiego – Zastępcę Burmistrza Miasta Giżycka
a firmą

.....
z siedzibą w

NIP,

zwaną dalej Wykonawcą,

w wyniku postępowania o udzielenie zamówienia publicznego o wartości poniżej 30 tys. EU-
RO, została zawarta umowa o następującej treści:

§ 1

Zamawiający zleca a Wykonawca przyjmuje do wykonania usługę przeprowadzenia audytu zewnętrznego na koniec okresu trwałości projektu pn. **„Rewitalizacja moło nad jeziorem Niegocin w Giżycku”** współfinansowanego z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach Osi Priorytetowej 4 – „Rozwój, restrukturyzacja i rewitalizacja miast”, Działanie 4.2. Rewitalizacja miast Regionalnego Programu Operacyjnego Warmia i Mazury na lata 2007-2013. Szczegółowy zakres prac Wykonawcy zawarty jest w **załączniku nr 1** do niniejszej umowy.

§ 2

Cele audytu, zakres, sposób jego przeprowadzenia oraz rezultaty określają **„Wytoczne dla Beneficjentów dotyczące standardów audytu zewnętrznego projektów realizowanych w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Warmia i Mazury na lata 2007-2013”** Olsztyn, dnia 13 kwietnia 2010 r.

§ 3.

Terminy realizacji:

- rozpoczęcia czynności audytowych: orientacyjny termin **1 grudnia 2016 r.**
- ostateczny termin wykonania audytu zewnętrznego ustala się na dzień **12 grudnia 2016 r.**
- czas trwania czynności audytowych w siedzibie Beneficjenta: max. 2 dni robocze



§ 4

1. Do wykonania przedmiotu umowy Wykonawca wyznacza następujące osoby posiadające odpowiednie kwalifikacje:

- 1)
- 2).....
- 3)

2. Z chwilą dostarczenia raportu końcowego z audytu projektu, o którym mowa w §5 ust1 niniejszej umowy na Zamawiającego przechodzą wszelkie majątkowe prawa autorskie oraz prawa pokrewne na wszystkich polach eksploatacji na czas nieokreślony, w tym w szczególności następujące pola eksploatacji:

- 1) utrwalenia;
- 2) zwielokrotnienia określoną techniką
- 3) wprowadzania do pamięci komputera;
- 4) wyświetlania;
- 5) publicznego odtworzenia
- 6) udzielania licencji na wykorzystanie.

3. Wynagrodzenie, o którym mowa w § 8 ust. 1 obejmuje również przeniesienie praw autorskich

§ 5

1. Wykonawca jest zobowiązany do przedstawienia Zamawiającemu raportu końcowego zawierającego wnioski z audytu wraz z opinią dla projektu wskazanego w §1.
2. Po przeprowadzeniu audytu i po dokonaniu analizy zebranych danych, Wykonawca przedłoży Zamawiającemu w terminie **5 dni** od dnia rozpoczęcia audytu do zaakceptowania 1 egzemplarz wstępnej wersji raportu końcowego (w wersji papierowej i elektronicznej) opracowanej w języku polskim.
3. Zamawiający ma **1 dzień** na zapoznanie się z raportem oraz zgłoszenie ewentualnych uwag.
4. W przypadku zgłoszenia uwag przez Zamawiającego do wstępnej wersji raportu końcowego, Wykonawca zobowiązany jest do ich pisemnego rozpatrzenia i złożenia w ciągu **1 dnia**.
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 (MS Word, MS Excel).
6. Sporządzenie końcowego raportu/opinii z przeprowadzonego audytu w kształcie wymaganym przez Instytucję Zarządzającą RPO WiM stanowi podstawę do wystawienia przez Wykonawcę końcowego rachunku.
7. Zakres raportu końcowego zawarty jest w załączniku nr 1 do niniejszej umowy.



§ 6

1. Wykonawca wypełni zobowiązania wynikające z niniejszej umowy z należytą starannością zawodową i rzetelnością oraz zobowiązuje się do zachowania w tajemnicy wszystkich informacji finansowych i innych uzyskanych w czasie badania.
2. Wykonawca umożliwi pracownikom Zamawiającego obserwację prac audytowych.

§ 7

1. Wykonawca winien przeprowadzić audyt projektu, o którym mowa w niniejszej umowie zgodnie z powszechnie uznawanymi międzynarodowymi standardami audytu:

a/ audyt zostanie przeprowadzony zgodnie z postanowieniami norm wykonywania zawodu biegłych rewidentów i wytycznych Instytucji Zarządzającej RPO WiM w sprawie audytu zewnętrznego projektów realizowanych w ramach RPO WiM na lata 2007-2013.

b/ audyt zostanie przeprowadzony przy zastosowaniu takich metod i technik badania, wynikających ze standardów o których mowa w pkt. 2. aby uzyskać poziom ufności niemniejszy niż 5% przy zakładanym ryzyku badania w wysokości 5%.

Metodologia ustalenia poziomu ufności, ryzyka i istotności badania wszystkich dokumentów ustalona będzie w oparciu o:

- testy przeglądowe,
- testy zgodności,
- testy rzeczywiste wydajności (efektywności).

§ 8

1. Zamawiający zobowiązuje się udostępnić Wykonawcy wszelkie wymagane dokumenty oraz udzielić wyczerpujących wyjaśnień i informacji niezbędnych do przeprowadzenia audytu:

1) udostępnienia osobom wykonującym umowę, ustalonym przez Wykonawcę następujących dokumentów:

- a) dokumentów założycielskich i organizacyjnych podmiotu badanego,
- b) umów zawartych przez Zamawiającego itp. dokumentów,
- c) dowodów księgowych ksiąg rachunkowych,
- d) wszelkich innych dokumentów mających związek z przedmiotem niniejszej umowy.

2) udzielania wyczerpujących informacji i wyjaśnień – niezbędnych do wykonania postanowień umowy,

3) złożenia stosownych oświadczeń, niezbędnych do rzetelnego przeprowadzenia badania (wykonania usługi).

4) zapewnienia nieograniczonego dostępu do wszelkich danych w tym informacji

5) współdziałania z Wykonawcą w celu zapewnienia sprawnego przebiegu wykonywania umowy, a w szczególności do:

- a) niezwłocznego ustosunkowania się do zastrzeżeń i wątpliwości Wykonawcy umowy,
- b) bieżącego korygowania projektu opracowań w zakresie, w którym Zamawiający i Wykonawca będą przekonani o celowości i zasadności wprowadzenia zmian,



§ 9

1. Strony niniejszej umowy ustalają wysokość wynagrodzenia brutto na kwotę PLN (słownie złotych:).
2. W przypadku zakwestionowania przeprowadzenia audytu przez Instytucję Zarządzającą RPO WiM 2007-2013 **Wykonawca ponownie przeprowadzi audyt lub dokona wymaganych poprawek bez dodatkowego wynagrodzenia**
3. Termin płatności 21 dni od daty otrzymania faktury/rachunku.
4. Za datę zapłaty przyjmuje się datę obciążenia rachunku Zamawiającego.
5. Za nieterminowe płatności faktur Wykonawca ma prawo naliczyć odsetki ustawowe.

§ 10

1. Wykonawca zapłaci Zamawiającemu karę umowną:
 - a) 10% wartości brutto umowy, wskazanej w § 8 ust. 1, w przypadku odstąpienia od umowy przez którąkolwiek ze stron, z powodu okoliczności za które nie odpowiada Zamawiający.
 - b) 0,3% wartości brutto umowy, wskazanej w § 8 ust. 1, za każdy dzień opóźnienia, licząc od terminów wykonania przedmiotu umowy wskazanych w § 3.
 - c) z tytułu niewykonania lub nienależytego wykonania przedmiotu umowy w wysokości 30% wynagrodzenia brutto określonego w § 8 ust. 1
2. Strony ustalają, że w razie naliczenia kar umownych zgodnie z ust. 1, Zamawiający potrąci je z wystawionej faktury.
3. Strony zastrzegają sobie prawo dochodzenia odszkodowania uzupełniającego na zasadach ogólnych.

§ 11

1. Wykonawca zobowiązany jest do zachowania tajemnicy rezultatów badania oraz faktów i okoliczności poznanych w toku badania.
2. Wykonawca ma prawo udostępnić rezultaty badania audytu poza Zamawiającym, wyłącznie upoważnionym przepisami ustaw do wglądu w tego rodzaju dokumenty, w tym organom Krajowej Izby Biegłych Rewidentów, sprawdzającym nadzór nad należytych wykonywaniem zawodu przez członków Izby.

§ 12

Wykonawca nie może bez zgody Zamawiającego powierzyć innej osobie prawnej wykonania zobowiązań wynikających z niniejszej umowy.



§ 13

1. Zmiany umowy wymagają dla swej ważności formy pisemnej pod rygorem nieważności.
2. Ewentualne spory wynikłe w związku z realizacją przedmiotu umowy będą rozstrzygane przez sąd powszechny właściwy dla siedziby Zamawiającego.
3. W sprawach, których nie reguluje niniejsza umowa, będą miały zastosowanie przepisy Kodeksu Cywilnego, Ustawy o ochronie danych osobowych i Ustawy o prawie autorskim i prawach pokrewnych.

§ 14

Językiem Umowy, wszelkiej korespondencji, faktur i dokumentów sporządzonych przez Wykonawcę jest język polski.

§ 15

Umowa została sporządzona w trzech jednobrzmiących egzemplarzach, 2 dla Zamawiającego i 1 dla Wykonawcy.

Integralną część niniejszej umowy stanowią:

Załącznik nr 1 – Zakres obowiązków Wykonawcy

Załącznik nr 2 – Oświadczenia osób przeprowadzających audyt zewnętrzny

WYKONAWCA:

ZAMAWIAJĄCY:



Załącznik nr 1 do umowy nr z dnia

Zakres obowiązków Wykonawcy

I. Podstawy prawne, definicje i cel audytu

1. Podstawy prawne:

- a/ Rozporządzenie Rady nr 1083/2006 z dnia 11 lipca 2006 r. ustanawiające przepisy ogólne dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności i uchylające rozporządzenie (WE) nr 1260/1999 (Dz. Urz. UE L 210 z 31.07.2006, s. 25),
- b/ Rozporządzenie Komisji nr 1828/2006 z dnia 8 grudnia 2006 r. w sprawie szczegółowych zasad wykonania rozporządzenia Rady (WE) nr 1083/2006 ustanawiającego przepisy ogólne dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności oraz rozporządzenia (WE) nr 1080/2006 Parlamentu Europejskiego Rady w sprawie Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego (Dz. Urz. UE L 371 z 27.12.2006, s. 1, sprostowane – Dz. Urz. UE L 45 z 15.02.2007, s. 3),
- c/ Ustawa z dnia 6 grudnia 2006 r. o zasadach prowadzenia polityki rozwoju (tj. Dz. U. z 2009 r., Nr 84, poz. 712).
- d/ Wytyczne dla beneficjentów dotyczące standardów audytu projektów realizowanych w ramach RPO WiM z dnia 13 kwietnia 2010.

2. Definicje pojęć:

- a/ Beneficjent – należy przez to rozumieć Gminę Miejską Giżycko, która uzyskała dofinansowanie w ramach RPO WiM,
- b/ EFRR – należy przez to rozumieć Europejski Fundusz Rozwoju Regionalnego,
- c/ IZ – należy przez to rozumieć Instytucję Zarządzającą RPO WiM tj. Zarząd Województwa Warmińsko-Mazurskiego,
- d/ projekt - należy przez to rozumieć przedsięwzięcie szczegółowo określone we Wniosku o dofinansowanie projektu, realizowane w ramach danej Osi priorytetowej w RPO WiM,
- e/ RPO WiM – należy przez to rozumieć program pn. Regionalny Program Operacyjny Warmia i Mazury na lata 2007-2013,
- f/ umowa o dofinansowanie - należy przez to rozumieć Umowę o dofinansowanie projektu zawartą w ramach programu RPO WiM pomiędzy Beneficjentem a Instytucją Zarządzającą;
- g/ wniosek o dofinansowanie – należy przez to rozumieć Wniosek o dofinansowanie projektu w ramach RPO WiM.
- h/ Audyt zewnętrzny to ogół działań prowadzonych przez podmiot zewnętrzny, niezależny od Beneficjenta, skutkujący uzyskaniem obiektywnej i niezależnej oceny realizacji projektu pod względem legalności, gospodarności, celowości, rzetelności, a także przejrzystości i jawności

II. Zakres audytu zewnętrznego.

- 1. Audyt zewnętrzny będzie przeprowadzany **w siedzibie Zamawiającego przy al. 1 Maja 14, 11-500 Giżycko**, obejmować będzie 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, powinny zostać zweryfikowane wszystkie poniesione wydatki, pozwalające wykonawcy audytu zewnętrznego wydać wiążącą opinię i sporządzić raport w tym zakresie.

- 2. Audyt zewnętrzny powinien obejmować następujące obszary:

1) Audyt zgodności projektu w zakresie finansowym:

Projekt pn. „Rewitalizacja moła nad jeziorem Niegocin w Giżycku” dofinansowany ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Warmia i Mazury na lata 2007-2013



- 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 i wniosków o płatność 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 zapewnienie przez Beneficjenta wkładu własnego,
- h/ weryfikowanie kwalifikowalności poniesionych wydatków (na reprezentatywnej próbie oryginałów dokumentów księgowych wykazujących ich poniesienie),
- i/ sprawdzenie sposobu dokumentowania wydatków (opis dokumentów księgowych) oraz 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 (Dz. U. z 2002 r. nr 76, poz. 694, 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) ocenę 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 kwalifikowalny),
- p) 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, 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/ sprawdzenie 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/ 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,

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 (przede wszystkim zgodność z prawem krajowym i wspólnotowym w tym zakresie, poprawa jakości środowiska np. poprzez zmniejszenie emisji gazów, wpływ na obszary sieci Natura 2000, poprawa efektywności energetycznej poprzez wykorzystanie odnawialnych źródeł energii).

6) Audyt w zakresie zasad informacji i promocji obejmuje.:

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

III. Sposób i terminy przedstawienia wyników audytu zewnętrznego

1. Wykonawca jest zobowiązany do przedstawienia Zamawiającemu raportu końcowego zawierającego wnioski z audytu.
2. W pierwszej fazie realizacji zamówienia, po zapoznaniu się z dostępną dokumentacją oraz



po spotkaniu z Zamawiającym, Wykonawca powinien przygotować szczegółowy plan przeprowadzenia audytu, który opisywać będzie metodologię oraz harmonogram przeprowadzenia audytu.

3. Do dyspozycji wykonawcy zostaną przekazane następujące materiały źródłowe:

- a/ umowy 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/ okresowe i roczne sprawozdania z realizacji projektu;
- f/ ewidencja finansowo-księgowa oraz dokumentacja finansowo-księgowa dotycząca realizowanych działań tj. wszelkie dokumenty księgowe (faktury, wyciągi bankowe i inne);
- g/ wnioski o płatność wraz z wymaganymi załącznikami

4. Po przeprowadzeniu audytu i po dokonaniu analizy zebranych danych, Wykonawca przedłoży Zamawiającemu do zaakceptowania w terminie 5 dni od dnia rozpoczęcia audytu 1 egzemplarz wstępnej wersji raportu końcowego (w wersji papierowej i elektronicznej) opracowanej w języku polskim.

5. Zamawiający ma 1 dzień 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 1 dnia. Raport końcowy Wykonawca przekazuje w 3 egzemplarzach w polskiej wersji językowej. Wraz z raportem w formie drukowanej, Wykonawca przekaze 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.

6. Przyjęcie przez Zamawiającego ostatecznej wersji raportu końcowego stanowi podstawę do wystawienia przez Wykonawcę końcowej faktury VAT.

7. 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,
- 8) ustalenie stanu faktycznego,
- 9) określenie oraz analizę przyczyn i skutków uchybień,
- 10) miejsce i datę sporządzenia oraz podpisania raportu z audytu.

8. Zamawiający zastrzega sobie prawo do informacji w zakresie oceny realizacji audytu na każdym etapie.



IV. 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.

V. Krótka charakterystyka projektu:

TYTUŁ PROJEKTU: „REWITALIZACJA MOŁO NAD JEZIOREM NIEGOCIN W GIŻYCKU”

NR PROJEKTU: WND-RPWM.04.02-28-013/09

WARTOŚĆ PROJEKTU:

Całkowita wartość projektu: 3 371 592,66 zł

Koszty kwalifikowane: 3 347 375,22 zł

Koszty niekwalifikowane – 24 217,44 zł

Całkowita wartość dotacji – 2 239 059,28 zł

Istotą przedsięwzięcia była rewitalizacja - przebudowa moła nad jeziorem Niegocin w Giżycku.

W wyniku realizacji inwestycji powstanie nowy zrewitalizowany obiekt turystyczny - molo, który stanie się miejscem odpoczynku oraz przystankiem na wodnym oraz pieszym szlaku turystycznym. Na główny produkt, jakim jest molo składa się:

- liczba zrewitalizowanych obszarów - 1 szt.
- powierzchnia zrewitalizowanych obszarów - 0,3459 ha
- powierzchnia zmodernizowanych/ wyremontowanych obiektów - 3459 m²
- powierzchnia wyremontowanej infrastruktury publicznej na terenie zrewitalizowanym - 3459 m²
- liczba zrewitalizowanych obiektów przeznaczonych na cele turystyczne - 1
- długość wyremontowanych ciągów komunikacji pieszej - 0,406 km
- liczba wybudowanych punktów oświetleniowych - 21 szt.
- Długość wybudowanej/ wyremontowanej infrastruktury technicznej - 1144 m

Budowa zaprezentowanych produktów umożliwi osiągnięcie zaplanowanych przez Beneficjenta rezultatów, a tym samym realizację celów projektu.

Projekt rewitalizacji moła realizował cel działania 4.2 jakim jest "przywrócenie obszarom rewitalizowanym możliwości sprawnego działania poprzez zmianę struktury terenów, przywrócenie i umieszczenie nowych funkcji, a przede wszystkim aktywizację przestrzeni i jej jakościową zmianę"

Podstawowym i ogólnie określonym rezultatem realizacji projektu będzie możliwość korzystania przez turystów oraz mieszkańców Giżycka z przebudowanego zrewitalizowanego obiektu. Z punktu widzenia Beneficjenta do najważniejszych rezultatów realizacji projektu zaliczyć można:

- powierzchnia obszaru zrewitalizowanego - 3459 m²
- liczba osób korzystających z wyremontowanej/ przebudowanej infrastruktury turystycznej na terenie zrewitalizowanym – 105 263 szt.

Projekt pn. „Rewitalizacja moła nad jeziorem Niegocin w Giżycku” dofinansowany ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Warmia i Mazury na lata 2007-2013



- liczba osób niepełnosprawnych korzystających z obiektów objętych wsparciem - 3000 szt.
Niewątpliwym, pozytywnym rezultatem projektu będzie wzrost bezpieczeństwa na terenie plaży miejskiej w Giżycku.

Realizacja projektu w sposób pośredni wpłynie na podniesienie atrakcyjności gospodarczej i turystycznej województw warmińsko - mazurskiego.

Realizacja inwestycji poprzez aktywizację przestrzeni i jej jakościową zmianę przyczyni się do wniesienia wkładu w budowanie silnej pozycji Giżycka i Mazur na krajowym i międzynarodowym rynku turystycznym.

Właścicielem projektu po jego zakończeniu jest Gmina Miejska Giżycko, która jest jego inwestorem i beneficjentem.

Podmiotem realizującym projekt jest Gmina Miejska Giżycko, która jest czynnym podatnikiem VAT-u.

Środki na bieżące utrzymanie produktów projektu pochodziły z budżetu miasta Giżycka.

Na dzień dzisiejszy Gmina Miejska Giżycko nie wprowadziła jednolitych zasad w zakresie wspólnych rozliczeń podatku VAT. Zarówno Gmina jak i jej poszczególne jednostki organizacyjne występują jako odrębni podatnicy podatku VAT.

Terminy realizacji projektu:

- rozpoczęcie projektu 03-07-2009 r.
- zakończenie rzeczowe 30-11-2011 r.
- zakończenie finansowe 15-12-2011 r.

WYKONAWCA

ZAMAWIAJĄCY



Załącznik nr 2 do umowy nr z dnia

Oświadczenie osoby przeprowadzającej audyt zewnętrzny

Przystępując do realizacji usługi przeprowadzenia audytu zewnętrznego projektu „*Rewitalizacja moła nad jeziorem Niegocin w Giżycku*” realizowanego na podstawie umowy o dofinansowanie numer

UDA-RPWM.04.02-28-013/09-00

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 działań finansowanych i realizowanych w ramach projektu, którego audyt dotyczy,
- nie pozostaję w stosunku pracy z IZ/ IP/ IP II,
- nie jest ekspertem umieszczonym w Bazie ekspertów RPO WiM,
- nie mam Żadnych innych powodów, które spowodowałyby, że nie spełniam warunków bezstronności i niezależności.

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

.....
(Data i miejsce)



Załącznik nr 3
Dokumentacji Przetargowej

**Wykaz personelu proponowanego do wykonania zamówienia
wraz z informacją nt. kwalifikacji i doświadczenia w zakresie wykonywania audytów
oraz badania prawidłowości wykorzystania środków publicznych**

Lp.	Imię i nazwisko	Posiadane kwalifikacje (rodzaj)	Doświadczenie w zakresie wykonywania audytów oraz badania prawidłowości wykorzystania środków publicznych <i>Nazwa zamówienia, pełniona funkcja przy realizacji zadania, czas pełnienia funkcji od.... do... (miesiąc – rok) , dane Zamawiającego (adres, telefon)</i>

Oświadczamy, 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.

.....

(miejscowość i data)

.....

(podpis i pieczęć)