



Ełk, dnia 20.08.2015r.

Nr sprawy: PZD-2-881-2015

**Wykonawcy zainteresowani
złożeniem oferty**

**ZAPROSZENIE DO SKŁADANIA OFERT
W POSTĘPOWANIU O UDZIELENIE ZAMÓWIENIA PUBLICZNEGO
O WARTOŚCI ZAMÓWIENIA PONIŻEJ 30 000 EURO
PROWADZONEGO W TRYBIE „ZAPYTANIA O CENĘ”**

DOTYCZĄCE PRZEPROWADZENIA USŁUGI Audytu zewnętrznego przed końcem trwałości projektu pn. „Przebudowa drogi powiatowej nr 1874 N Prostki – Kopijki od km 2+929 do km 5+529 długości 2,6 km” zrealizowanego w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Warmia i Mazury na lata 2007-2013.

Postępowanie nie podlega ustawie z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych - (t.j. Dz. U. z 2013 r. poz. 907 z późn. zm.) - wartość zamówienia nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości 30.000 euro (art.4 pkt 8 ustawy).

1. ZAMAWIAJĄCY:

**Powiatowy Zarząd Dróg
ul. Kolonia 1
19-300 Ełk**

e-mail: pzdelk@post.pl

Beneficjent: Powiat Ełcki

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

„Przebudowa drogi powiatowej nr 1874 N Prostki – Kopijki od km 2+929 do km 5+529 długości 2,6 km” - w ramach Osi Priorytetowej 5 - „Infrastruktura transportowa regionalna i lokalna”, Działanie 5.2. - „Infrastruktura transportowa służąca rozwojowi lokalnemu”, Poddziałanie 5.2.1. - „Infrastruktura drogowa warunkująca rozwój lokalny”.

3. Informacje nt. projektu objętego wykonaniem audytu zewnętrznego:

- wartość projektu 1 401 455,23 złotych w tym koszty kwalifikowalne zgodnie z umową o dofinansowanie wynosi 1 401 455,22 złotych, w tym dofinansowanie 981 018,65 złotych,
- przedmiotem projektu jest przebudowa drogi powiatowej nr 1874 N Prostki – Kopijki od km 2+929 do km 5+529 długości 2,6 km wraz z remontem mostu ramowego żelbetowego w km 4+702 o dług. 6,50 m i szerokości 7,00 m,
- kosztami projektu są: roboty budowlane (drogowo-mostowe), promocja projektu,
- w ramach projektu:
 - zaakceptowano 2 wnioski o płatność pośrednią i 1 wniosek o płatność końcową,
 - wystawiono 4 faktur VAT, w tym za roboty budowlane 3 szt., za wykonanie tablic informacyjnych 1 szt.
- realizacja projektu: od 19.10.2009 r. do 05.10.2010r.
- okres podlegający audytowi zewnętrznemu: od „rozpoczęcia realizacji projektu” do „przed zakończeniem okresu trwałości projektu”,

- przeprowadzono postępowania o udzielenie zamówienia publicznego: 1 na roboty budowlane, 1 na wykonanie tablic informacyjnych,
- projekt był kontrolowany przez Instytucję Zarządzającą w m-cu października 2010 r. i Urząd Kontroli Skarbowej w m-cu sierpniu 2011 r. Z tytułu wykrytych nieprawidłowości nałożono korektę finansową i w 2012 roku dokonano zwrotu środków finansowych wraz z odsetkami dla zaległości podatkowych na wskazane w wezwaniu przez Urząd Marszałkowski konta bankowe.

4. Opis przedmiotu oraz zakres zamówienia:

Przedmiot zamówienia obejmuje wykonanie audytu zewnętrznego na koniec trwałości projektu pn. **„Przebudowa drogi powiatowej nr 1874 N Prostki – Kopijki od km 2+929 do km 5+529 długości 2,6 km”** objętego umową o dofinansowanie nr UDA-RPWM.05.02.01-28-021/09-00 z dnia 19.10.2009r., który przebiegać powinien w sposób zgodny z:

- 1) wytycznymi programowymi Instytucji Zarządzającej RPO WiM pn. „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., dostępnymi pod adresem:
(http://rpo.warmia.mazury.pl/index.php?page=dzial&dzial_id=376)
- 2) innymi obowiązującymi w tym zakresie przepisami prawa polskiego i wspólnotowego.

5. Zakres zamówienia obejmuje:

Analizę dokumentacji oraz stosowanych procedur kontroli wewnętrznej w odniesieniu do przekazywania i rozliczania otrzymanych środków, procedur akceptacji wydatków kwalifikowalnych w zakresie ich zasadności i odpowiedniego udokumentowania, 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 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, nie odbiegające od cen w regionie, przekazane na rachunki wykonawców wskazane w umowach),
 - f) kontrolę formalną faktur i ich zgodność z zapisami umów z wykonawcami,
 - g) sprawdzenie zapewnionego przez Beneficjenta wkładu własnego,
 - h) weryfikowanie kwalifikowalności poniesionych wydatków (na reprezentatywnej próbie oryginałów dokumentów księgowych wykazujących ich poniesienie),
 - i) sprawdzenie sposobu dokumentowania wydatków (opis dokumentów księgowych) oraz ujęcia ich na wyodrębnionym rachunku bankowym wyszczególnionym w planie kont Beneficjenta (jeśli dotyczy),

- j) badanie zgodności kwot wynikających z zestawienia dokumentów rozliczeniowych z zapisami księgowymi, w rozbiciu na poszczególne kwoty kwalifikowane,
- k) kontrolę zgodności prowadzenia rachunkowości z przepisami ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Jednolity tekst: Dz. U. z 2009r. Nr 152, poz.1223 z późn. zm.), w części dotyczącej audytowanego projektu,
- l) sprawdzenie, czy prowadzona jest wyodrębniona ewidencja wydatków, ewidencja przychodów dla projektu zgodnie z zasadami określonymi dla programu operacyjnego,
- m) statusu podatkowego Beneficjenta,
- n) sprawdzenie utrzymywania przez Beneficjenta odrębnego systemu księgowego albo odpowiedniego kodu księgowego dla wszystkich transakcji związanych z projektem.

2) Audyt zgodności realizacji projektu odbywa się poprzez:

- a) sprawdzenie zgodności realizacji projektu z przepisami prawa (m.in. przepisy o rachunkowości oraz o finansach publicznych, pzp),
- b) ocenę zgodności realizacji projektu z dokumentami programowymi (program operacyjny, wytyczne i instrukcje, podręczniki procedur),
- c) sprawdzenie zgodności realizacji projektu z wnioskiem i umową o dofinansowanie,
- d) sprawdzenia poprawności udzielenia zamówień publicznych obejmujące w szczególności sprawdzenie, czy Beneficjent prawidłowo stosował Ustawę Prawo Zamówień Publicznych,
- e) potwierdzenie zgodności zakresu umów zawartych z wykonawcami z dokumentacją projektową (wniosek o dofinansowanie z załącznikami),
- f) sprawdzenie planowanego sposobu monitorowania osiągania celów projektu,
- g) potwierdzenie wiarygodności sprawozdań z realizacji projektu ze stanem faktycznym tj. m.in. weryfikacja zgodności danych przekazywanych we wniosku/wnioskach o płatność w części dotyczącej postępu rzeczowego i postępu finansowego z dokumentacją dotyczącą realizacji projektu,
- h) utrzymanie zatrudnienia,
- i) sprawdzenie, czy cele projektu zostały zrealizowane i czy osiągnięto zakładany na dany okres poziom wskaźników,
- j) ocena prawidłowości stosowania zasad pomocy publicznej (o ile dotyczy), zawartych w przepisach krajowych i wspólnotowych dotyczących pomocy publicznej oraz weryfikacja warunków wykluczających wystąpienie pomocy publicznej podczas realizacji projektu (dotyczy wniosków o dofinansowanie nie uwzględniających pomocy publicznej),
- k) sprawdzenie, czy Beneficjent wdrożył zalecenia po przeprowadzonych kontrolach oraz usunął uchybienia, jeśli takie zostały wykryte,
- l) ocena realizacji działań promocyjnych,
- m) ocena prawidłowości zakładanej rentowności projektu tj. czy wysokość generowanego dochodu jest zgodna z zakładaną we wniosku o dofinansowanie (nie dotyczy projektów objętych pomocą publiczną),
- o) sprawdzenie kwalifikowalności podatku VAT (w przypadku, gdy Beneficjent zadeklarował, iż nie może odzyskać podatku VAT, w związku z czym podatek VAT został uznany za koszt kwalifikowany),
- p) ocena zakładanej wysokości kwalifikowalności podatku VAT (przypadku, gdy Beneficjent zadeklarował, iż tylko część podatku VAT może odzyskać, w związku z czym koszt został uznany za częściowo kwalifikowany),
- q) sprawdzenie, czy została zagwarantowana trwałość projektu (dotyczy audytu zewnętrznego realizowanego przed zakończeniem okresu trwałości).

3) Wizyta na miejscu realizacji projektu dotyczy m.in.:

- a) sprawdzenie czy zrealizowana inwestycja jest zgodna z wnioskiem i umową o dofinansowanie, dokumentacją powykonawczą, protokołami odbioru robót, protokołami odbioru wykonanych usług,
 - 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.
- 7) Audyt w zakresie trwałości projektu: **od daty rozpoczęcia realizacji projektu tj. od 19.10.2009r. do momentu przeprowadzenia audytu zewnętrznego „przed końcem okresu trwałości”.**

6. Kryteria , którymi Beneficjent będzie się kierował przy wyborze oferty.

Oferty zostaną zweryfikowane pod kątem spełnienia wymagań formalnych, tj. dostarczenie niezbędnych – wymaganych niniejszym zapytaniem ofertowym – dokumentów.

Z tych ofert, które zostaną ocenione pozytywnie pod względem formalnym, zostanie wybrana oferta najkorzystniejsza cenowo (najniższa cena brutto).

Jeżeli Wykonawca, którego oferta zostanie wybrana, będzie uchylał się od zawarcia umowy, Zamawiający może wybrać ofertę najkorzystniejszą spośród pozostałych ofert.

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

7. Termin i miejsce realizacji zamówienia:

- **Miejsce realizacji zamówienia:** siedziba Powiatowego Zarządu Dróg w Ełku i miejsce lokalizacji robót budowlanych w ramach projektu tj. droga powiatowa nr 1874 N Prostki – Kopijki od km 2+929 do km 5+529 długości 2,6 km.
- **Termin realizacji zamówienia:** **Audyt powinien zostać przeprowadzony w ciągu 21 dni (kalendarzowych) od daty podpisania umowy, włącznie z dostarczeniem raportu z audytu zewnętrznego projektu.**

8. Miejsce, sposób i termin składania ofert.

Ofertę należy złożyć w zamkniętej kopercie (zapięczętowanej w sposób gwarantujący zachowanie poufności jej treści oraz zabezpieczającej jej nienaruszalność) w siedzibie Powiatowego Zarządu Dróg w Ełku, ul. Kolonia 1 w pok. nr 1 (sekretariat), 19-300 Ełk w terminie do dnia 27.08.2015r. do godz. 15⁰⁰.

z dopiskiem: „ **Oferta na audyt zewnętrzny przed końcem trwałości projektu pn. „Przebudowa drogi powiatowej nr 1874 N Prostki – Kopijki od km 2+929 do km 5+529 długości 2,6 km”.**

Oferty, które wpłyną do siedziby PZD w Ełku po wyznaczonym terminie składania ofert pozostaną bez rozpatrzenia. Nie dopuszcza się składania ofert w wersji elektronicznej.

9. Opis warunków udziału w postępowaniu:

- 1) O udzielenie zamówienia mogą się ubiegać wykonawcy, którzy posiadają niezbędne kwalifikacje i doświadczenie lub/i dysponują osobami (minimum dwóch osób – w tym biegły rewident), 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 zadań lub projektów finansowanych ze środków publicznych,
 - związane z badaniem prawidłowości wykorzystania środków publicznych,
 - w przeprowadzaniu audytu zewnętrznego.

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.

- 3) **Wykonawca ubiegający się o przeprowadzenie audytu zewnętrznego zobligowany jest dołączyć do oferty:**
 - a) **wykaz wykonanych audytów zadań lub projektów finansowanych ze środków publicznych wraz z terminem ich wykonania oraz dokumenty potwierdzające ich należyte wykonanie (co najmniej dwóch),**
 - b) **wykaz osób, które będą uczestniczyć w wykonaniu audytu wraz z informacjami na temat ich kwalifikacji zawodowych i doświadczenia (minimum dwóch osób – w tym biegły rewident),**
 - c) **potwierdzone za zgodność z oryginałem dokumenty potwierdzające 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) Złożenie dokumentów potwierdzających posiadanie odpowiednich kwalifikacji i doświadczenia przez wykonawcę stanowi wymóg w stosunku do oferentów ubiegających się o przeprowadzenie audytu projektu.
- 6) 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.

- 7) Mając na uwadze poprawność i kompleksowość audytu zalecane jest, aby jednym z członków zespołu audytowego była osoba posiadająca uprawnienia biegłego rewidenta.

Oferta musi być podpisana przez osobę upoważnioną do reprezentowania firmy, zgodnie z formą reprezentacji oferenta określoną w rejestrze handlowym lub innym dokumencie właściwym dla formy organizacji firmy oferenta.

8) Oferta musi zawierać następujące dokumenty:

1. Ofertę cenową (Załącznik Nr 1)
2. Aktualny wypis z rejestru lub zaświadczenie o wpisie do ewidencji działalności gospodarczej potwierdzającej dopuszczenie oferenta do obrotu prawnego w zakresie objętym zamówieniem, lub inny odpis aktu założycielskiego spółki czy też inny dokument właściwy dla oferenta - wystawiony nie wcześniej niż 6 m-cy przed upływem terminu składania ofert.
3. Oświadczenie o bezstronności i niezależności (Załącznik Nr 2).
4. Oświadczenie o zapoznaniu się i przyjęciu do stosowania przy realizacji zamówienia wytycznych IZ RPO WiM pn. „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. dostępnymi na stronie internetowej pod adresem (http://rpo.warmia.mazury.pl/index.php?page=dzial&dzial_id=376)

Dokumenty powyższe mogą być złożone w formie oryginału lub kopii poświadczonych za zgodność z oryginałem przez wykonawcę.

Ocena spełniania warunków udziału w postępowaniu dokonana będzie w następujący sposób: spełnia/nie spełnia.

9. Rozstrzygnięcie postępowania i zlecenie realizacji zamówienia

O wynikach postępowania jego uczestnicy zostaną poinformowani drogą faksową lub mailową oraz wybór oferty zostanie opublikowany na stronie internetowej Powiatu Ełckiego www.bip.warmia.mazury.pl.

Umowa na wykonanie audytu zostanie podpisana w terminie do 5 dni od rozstrzygnięcia postępowania. Jeżeli firma, której oferta została wybrana, uchyla się od zawarcia umowy, zamawiający może wybrać ofertę najkorzystniejszą spośród pozostałych ofert.

W przypadku podmiotów ubiegających się wspólnie o wykonanie zamówienia Zamawiający będzie żądał umowy konsorcjum przed podpisaniem umowy na wykonanie audytu.

10. Sposób i terminy przedstawienia wyników audytu zewnętrznego

1. Wykonawca jest zobowiązany do przedstawienia Zamawiającemu raportu końcowego zawierającego wnioski z audytu.
2. Do dyspozycji Wykonawcy Powiatowy Zarząd Dróg w Ełku udostępni następujące materiały źródłowe:
 - a) umowa o dofinansowanie projektu,
 - b) wniosek o dofinansowanie projektu;
 - c) dokumenty z przeprowadzonych procedur o udzielenie zamówień publicznych,
 - d) umowy w sprawie realizacji projektu zawarte pomiędzy Zamawiającym a Wykonawcami;
 - e) sprawozdania z realizacji projektu;
 - f) ewidencja finansowo-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,
 - h) protokoły pokontrolne,
 - i) inne dokumenty niezbędne do przeprowadzenia audytu.

3. Po przeprowadzeniu audytu i po dokonaniu analizy zebranych danych, Wykonawca przedłoży Zamawiającemu do zaakceptowania 1 egzemplarz wstępnej wersji raportu końcowego (w wersji papierowej i elektronicznej) opracowanej w języku polskim. Termin złożenia wstępnej wersji raportu końcowego – min. 5 dni kalendarzowych przed upływem ostatecznego terminu zakończenia realizacji zamówienia.
4. Zamawiający ma 3 dni na zapoznanie się z raportem oraz zgłoszenie ewentualnych uwag. W przypadku zgłoszenia uwag przez Zamawiającego do wstępnej wersji raportu końcowego, Wykonawca zobowiązany jest do ich pisemnego rozpatrzenia i złożenia w ciągu 2 dni. Raport końcowy Wykonawca przekazuje w 2 egzemplarzach w polskiej wersji językowej. Wraz z raportem w formie drukowanej, Wykonawca przekaże elektroniczną wersję raportu na płycie CD przygotowaną w standardzie programów z grupy Microsoft Office (MS Word, MS Excel).
5. Przyjęcie przez Zamawiającego ostatecznej wersji raportu końcowego stanowi podstawę do wystawienia przez Wykonawcę końcowej faktury VAT z terminem płatności 30 dni od daty otrzymania przez Zamawiającego.
6. Raport końcowy z audytu zewnętrznego powinien zawierać co najmniej:

1) podmiot audytu

- a) datę sporządzenia,
- b) nazwę i adres podmiotu realizującego projekt
- c) struktura organizacyjna instytucji beneficjenta, opis komórki wdrażającej projekt.

2) przedmiot audytu

- a) numer audytowanego projektu
- b) termin realizacji projektu oraz zwięzły opis audytowanego projektu,

3) zakres audytu zawierający minimum poniższe informacje:

- a) termin przeprowadzenia audytu,
- b) czas wykonania audytu,
- c) cel audytu,
- d) zakres przedmiotowy audytu
- e) podjęte działania i zastosowane techniki audytu (kryteria dokonywanych ocen)
- f) ustalenia stanu faktycznego
- g) określenie wielkości próby oraz metodologii jej doboru
- h) okres realizacji projektu, jaki podlegał audytowi

4) podmiot audytujący

- a) nazwa i adres podmiotu przeprowadzającego audyt,
- b) imiona i nazwiska audytorów uczestniczących w audycie oraz numer imiennego upoważnienia do przeprowadzenia audytu wraz ze wskazaniem funkcji przy przeprowadzaniu audytu.

5) wnioski z audytu z podziałem na zakresy ze wskazaniem ew. nieprawidłowości i zaleceń co do sposobu poprawy

- a) wskazanie stwierdzonych problemów w trakcie realizacji projektu wraz ze wskazaniem ich wagi oraz, czy jakkolwiek z tych problemów ma charakter systemowy
- b) określenie oraz analiza przyczyn i skutków uchybień
- c) uwagi i wnioski w sprawie usunięcia stwierdzonych uchybień, zalecenia co do sposobu poprawy stwierdzonych uchybień.

6) Informacje o dotychczasowych kontrolach i audytach wraz z opisem stopnia realizacji zaleceń pokontrolnych ze strony Instytucji Zarządzającej czy też Urzędu Kontroli Skarbowej.

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

11. 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 winne być wykonywane przez zespoły przynajmniej dwuosobowe przy czym członkowie tych zespołów powinni być dobierani ze względu na posiadane kwalifikacje zgodne z charakterem stawianych im zadań.

We wszystkich sprawach nieuregulowanych treścią niniejszego „Zapytania o cenę” wraz załącznikami zastosowanie mają zapisy zawarte w Wytycznych 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.

12. Zamawiający zastrzega sobie prawo zmiany treści niniejszego „zapytania o cenę”.

13. Kontakt:

W przypadku pytań lub wątpliwości wyjaśnień udzieli Specjalista w Dziale Technicznym: Jadwiga Sankiewicz, tel. 87/621 08 30, pzdelk@post.pl

Dyrektor
Powiatowego Zarządu Dróg w Elku
mgr Jan Wielgat