



Ełk, dnia 20.08.2015r.

Nr sprawy: PZD-2-882-2015

**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 dróg powiatowych nr 1905 N i 1862 N Przykopka – Płociczno – Oracze o łącznej długości 5682,30 mb” 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](mailto:pzdelk@post.pl)

**Beneficjent: Powiat Ełcki**

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

**„Przebudowa dróg powiatowych nr 1905 N i 1862 N Przykopka – Płociczno – Oracze o łącznej długości 5682,30 mb”** - 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 (100% koszty kwalifikowalne) zgodnie z umową o dofinansowanie wynosi 3.960.336,54 złotych, w tym dofinansowanie 2 772 235,58 złotych,
- przedmiotem projektu jest przebudowa dróg powiatowych nr 1905 N i 1862 N Przykopka – Płociczno – Oracze o łącznej długości 5682,30 mb,
- kosztami projektu są: roboty budowlane (drogowe), promocja projektu, usługa – opracowanie studium wykonalności,
- w ramach projektu:
  - zaakceptowano 4 wnioski o płatność pośrednią i 1 wniosek o płatność końcową,
  - wystawiono 6 faktur VAT, w tym za roboty budowlane 4 szt., za opracowanie studium wykonalności projektu 1 szt. za wykonanie tablic informacyjnych 1 szt.
- realizacja projektu: od 12.01.2009r. do 26.10.2010r.

- 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 a opracowanie studium wykonalności projektu i 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 dróg powiatowych nr 1905 N i 1862 N Przykopka – Płociczno – Oracze o łącznej długości 5682,30 mb”** objętego umową o dofinansowanie nr UDA-RPWM.05.02.01-28-020/09-00 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](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 osiągnięcia 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 12.01.2009r. 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. drogi powiatowe nr 1905 N i 1862 N Przykópka – Płociczno – Oracze o łącznej długości 5682,30 mb.
- **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 (zapieczętowanej 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. 15<sup>00</sup>.**

z dopiskiem: „ **Oferta na audyt zewnętrzny przed końcem trwałości projektu pn. „Przebudowa dróg powiatowych nr 1905 N i 1862 N Przykoppa – Płociczno – Oracze o łącznej długości 5682,30 mb”.**

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 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.
- 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 potwierdzające 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](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 Elckiego [www.bip.warmia.mazury.pl](http://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 Elku 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 prześle 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 jakiegokolwiek 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](mailto:pzdelk@post.pl)

Dyrektor  
Powiatowego Zarządu Dróg w Elku  
mgr Jan Wielgat