



Elk, dnia 22.08.2013r.

Nr sprawy: PZD-2-1005-2013

**ZAPROSZENIE DO SKŁADANIA OFERT
W POSTĘPOWANIU O UDZIELENIE ZAMÓWIENIA PUBLICZNEGO
O WARTOŚCI ZAMÓWIENIA PONIŻEJ 14 000 EURO
PROWADZONEGO W TRYBIE ZAPYTANIA O CENĘ**

DOTYCZĄCE PRZEPROWADZENIA USŁUGI AUDYTU ZEWNĘTRZNEGO

dla projektu pn. „Przebudowa drogi powiatowej nr 1680 N Sokoły Jeziorne - Marchewki - Prostki od km 20+000 do km 24+610 oraz budowa chodnika na odc. Krupin - Prostki od km 27+194 do km 28+064” realizowanego 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 2010 r. Nr 113 poz. 759 z późn. zm.) - wartość zamówienia nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości 14.000 euro (art.4 pkt 8 ustawy).

1. ZAMAWIAJĄCY:

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

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

„Przebudowa drogi powiatowej nr 1680 N Sokoły Jeziorne - Marchewki - Prostki od km 20+000 do km 24+610 oraz budowa chodnika na odc. Krupin - Prostki od km 27+194 do km 28+064” - w ramach Osi Priorytetowej 5 - „Infrastruktura transportowa regionalna i lokalna”, Działanie 5.1 - „Rozbudowa i modernizacja infrastruktury transportowej warunkującej rozwój regionalny”, Poddziałanie 5.1.6 - „Infrastruktura drogowa warunkująca rozwój regionalny”.

3. Informacje nt. projektu objętego wykonaniem audytu zewnętrznego:

- beneficjentem przedsięwzięcia jest Powiat Elcki, a jednostką realizującą projekt i inwestorem Powiatowy Zarząd Dróg w Elku,
- wartość projektu (100% koszty kwalifikowalne) zgodnie z umową o dofinansowanie wynosi 4 276 734,45 złotych, w tym dofinansowanie 2 844 028,40 złotych,
- przedmiotem projektu jest przebudowa drogi powiatowej nr 1680 N Sokoły Jeziorne - Marchewki - Prostki od km 20+000 do km 24+610 oraz budowa chodnika na odc. Krupin - Prostki od km 27+194 do km 28+064,
- kosztami projektu są: roboty budowlane (drogowe), promocja projektu, usługa - studium wykonalności projektu,
- w ramach projektu sporządzono wnioski o płatność pośrednią o łącznej kwocie wydatków kwalifikowanych: 2 599 232,90 złotych, w tym dofinansowanie w łącznej kwocie 1 728 489,86 złotych.

4. Opis przedmiotu oraz zakres zamówienia:

Przedmiot zamówienia obejmuje wykonanie audytu zewnętrznego projektu pn. „Przebudowa drogi powiatowej nr 1680 N Sokoły Jeziorne - Marchewki - Prostki od km 20+000 do km 24+610 oraz budowa chodnika na odc. Krupin -

Prostki od km 27+194 do km 28+064" objętego umową o dofinansowanie nr UDA-RPWM.05.01.06-28-001/12-00 z dnia 21.08.2012r., 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 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.

- 6) Audyt w zakresie zasad informacji i promocji obejmuje:
- a) potwierdzenie wywiązania się przez Beneficjenta z obowiązku prowadzenia działań informacyjnych i promocyjnych.

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.

7. Termin i miejsce realizacji zamówienia:

- **Miejsce realizacji zamówienia:** siedziba Powiatowego Zarządu Dróg w Ełku i miejsce lokalizacji robót budowlanych (drogowych) w ramach projektu tj. droga powiatowa nr 1680 N Sokoły Jeziorne - Marchewki - Prostki od km 20+000 do km 24+610 oraz na odc. Krupin - Prostki od km 27+194 do km 28+064.
- **Rozpoczęcie realizacji zamówienia:** po poniesieniu 50% wydatków całkowitej wartości projektu
- **Audyt powinien zostać przeprowadzony w terminie 21 dni od 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 29 sierpnia 2013r.

z dopiskiem: „ **Oferta na audyt zewnętrzny projektu pn. Przebudowa drogi powiatowej nr 1680 N Sokoły Jeziorne - Marchewki - Prostki od km 20+000 do km 24+610 oraz budowa chodnika na odc. Krupin - Prostki od km 27+194 do km 28+064**”.

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 zlecenia mogą się ubiegać wykonawcy, którzy posiadają niezbędne kwalifikacje i doświadczenie lub/i dysponują osobami zdolnymi do wykonania zlecenia.
- 2) Przez wykonawców o odpowiednich kwalifikacjach i doświadczeniu należy rozumieć podmioty posiadające:
 - a) udokumentowane kwalifikacje do realizacji zadań o podobnym charakterze,
 - b) udokumentowane doświadczenie:
 - w zakresie audytowania zadań lub projektów finansowanych ze środków publicznych,
 - związane z badaniem prawidłowości wykorzystania środków publicznych,
 - w przeprowadzaniu audytu zewnętrznego.
- 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 w okresie ostatnich**

trzech lat przed upływem terminu składania ofert, a jeżeli okres prowadzenia działalności jest krótszy – w tym okresie oraz dokumenty potwierdzające ich należyte wykonanie.

- b) wykaz osób, które będą uczestniczyć w wykonaniu audytu wraz z informacjami na temat ich kwalifikacji zawodowych i doświadczenia,**
- 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.

Ponadto oferta musi zawierać następujące dokumenty:

- 1. Ofertę cenową (Załącznik Nr 1 do zapytania)
- 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. W przypadku podmiotów ubiegających się wspólnie o wykonanie zamówienia – Wykonawcy mogą wspólnie ubiegać się o udzielenie zamówienia, w takim przypadku Wykonawcy składają dokument ustanawiający pełnomocnika do reprezentowania ich w postępowaniu o udzieleniu zamówienia albo do reprezentowania w postępowaniu i zawarcia umowy w sprawie niniejszego zamówienia publicznego.
- 4. Oświadczenie o bezstronności i niezależności (Załącznik Nr 2 do zapytania).
- 5. Oświadczenie o zapoznaniu się i przyjęciu do stosowania przy realizacji zamówienia wytycznych IZ RPO WiM zgodnie z „Wytycznymi 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 poświadczonej za zgodność z oryginałem przez wykonawcę.

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

10. Otwarcie ofert, rozstrzygnięcie postępowania i zlecenie realizacji zamówienia

1. Otwarcie ofert nastąpi w dniu 30 sierpnia 2013 roku w siedzibie Zamawiającego o godzinie 9⁰⁰ pokój nr 3.
2. O wynikach postępowania jego uczestnicy zostaną poinformowani pisemnie drogą faksową lub mailową. Umowa na wykonanie audytu zostanie podpisana w terminie nie krótszym niż 5 dni od dnia przesłania zawiadomienia o rozstrzygnięciu postępowania.

11.Sposób i terminy przedstawienia wyników audytu zewnętrznego

1. Wykonawca jest zobowiązany do przedstawienia Zamawiającemu raportu końcowego zawierającego wnioski z audytu.
2. Do dyspozycji wykonawcy zostaną przekazane 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
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 upłynięciem 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.
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) Zamawiający zastrzega sobie prawo do informacji w zakresie oceny realizacji audytu na każdym etapie.

12. Informacje o dotychczasowych kontrolach i audytach:

Na chwilę obecną brak zaleceń pokontrolnych. Dotychczas nie przeprowadzono kontroli ze strony Instytucji Zarządzającej ani też Urzędu Kontroli Skarbowej.

13. 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.

14. Kontakt:

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

DYREKTOR
Powiatowego Zarządu Dróg w Elku
mgr Jan Wielgat