



21/ZW/2016

OŚ.042.65.2011

Nidzica, dnia 24.10.2016 r.

ZAPROSZENIE DO SKŁADANIA OFERT W POSTĘPOWANIU O UDZIELENIE ZAMÓWIENIA PUBLICZNEGO O WARTOŚCI PONIŻEJ 30 000 EURO

Zapytanie ofertowe w postępowaniu nr 21/ZW/2016 na wykonanie usługi audytu zewnętrznego projektu przed końcem trwałości projektu „Przebudowa dróg powiatowych na odcinku Safronka – Janowiec Kościelny – Kuce Etap I: Nr 1560N odcinek od km 6+322 – 7+328,65N, Nr 1613N odcinek od km 10+699 do km 12+368,47”- współfinansowanego w ramach REGIONALNEGO PROGRAMU OPERACYJNEGO WARMIA I MAZURY NA LATA 2007 – 2013 ze środków Europejskiego Funduszu Regionalnego 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.

1. ZAMAWIAJĄCY:

Powiatowy Zarząd Dróg w Nidzicy

ul. Kolejowa 29

13-100 Nidzica

Tel. Fax 89 6252313

e-mail: pzdnidzica@wp.pl

Beneficjent: Powiat Nidzicki

2. TRYB UDZIELENIA ZAMÓWIENIA

Postępowanie nie podlega ustawie z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych – (t.j. Dz. U. z 2015 r. poz. 2164 z późn. zm.) – wartość zamówienia nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości 30.000 euro (art.4 pkt 8 ustawy).

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

„Przebudowa dróg powiatowych na odcinku Safronka – Janowiec Kościelny – Kuce Etap I: Nr 1560N odcinek od km 6+322 – 7+328,65N, Nr 1613N odcinek od km 10+699 do km 12+368,47” współfinansowanego z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Warmia i Mazury 2007 – 2013 Oś 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.

4. Informacje na temat projektu objętego wykonaniem audytu zewnętrznego:

Numer projektu: WND-RPWM.05.02.01-28-026/09

Całkowita wartość projektu: 3 937 177,59 zł

Kwota wydatków kwalifikowanych: 3 937 177,59 zł.

Kwota dofinansowania: 2 756 024,28 zł.

Okres realizacji projektu: 04.06.2007 r. – 30.11.2011 r.

5. Opis przedmiotu zamówienia:

Przedmiot zamówienia obejmuje wykonanie audytu zewnętrznego na koniec trwałości projektu pn. „Przebudowa dróg powiatowych na odcinku Safronka – Janowiec Kościelny – Kuce Etap I: Nr 1560N odcinek od km 6+322 – 7+328,65N, Nr 1613N odcinek od km 10+699 do km 12+368,47”

Audyt zewnętrzny projektu należy wykonać w sposób zgodny z:
1) wytycznymi programowymi Instytucji Zarządzającej RPO WiM pn. „Wytyczne dla Beneficjenta dotyczące standardów audytu zewnętrznego projektów realizowanych w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Warmia i Mazury na lata 2007-2013” z dnia 13 kwietnia 2010 r. , dostępnymi pod adresem :

(http://www.rpo.warmia.mazury.pl/index.php?page=dzial&dzial_id=376)

2) innymi obowiązującymi w tym zakresie przepisami prawa polskiego i wspólnotowego.

6. ZAKRES ZAMÓWIENIA

1) Audyt zewnętrzny powinien obejmować następujące obszary :

- 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, zgodnie 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 poniesienia),
- 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 2013, poz.330 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 utrzymania 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 finansach publicznych, prawie zamówień publicznych),
 - 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) sprawdzeni poprawności udzielenia zamówień publicznych obejmujące w szczególności sprawdzenie, czy Beneficjent prawidłowo stosował Uchwałę 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 weryfikacji 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),
 - n) 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),
 - o) ocena zakładanej wysokości kwalifikowalności podatku VAT (w przypadku, gdy Beneficjent zadeklarował iż, tylko część podatku VAT może odzyskać, w związku z czym koszt został uznany za częściowo kwalifikowany),
 - p) 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) sprawdzanie 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 do momentu przeprowadzenia audytu zewnętrznego „przed końcem trwałości projektu”.

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

Oferty zostaną zweryfikowane pod kątem spełnienia wymagań formalnych, tj. dostarczenia niezbędnych – wymaganych niniejszym zapytaniem - 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 najkorzystniejszą spośród pozostałych ofert.

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

8. TERMIN REALIZACJI ZAMÓWIENIA:

Termin rozpoczęcia realizacji przedmiotu zamówienia - od dnia podpisania umowy.

Termin realizacji zamówienia – do 30 listopada 2016 r.

Miejsce realizacji zamówienia – Powiatowy Zarząd Dróg ul. Kolejowa 29, 13-100 Nidzica.

9. MIEJSCE, SPOSÓB I TERMIN SKŁADANIA OFERT

Ofertę należy złożyć w kopercie (przesłać lub złożyć osobiście) w siedzibie Powiatowego Zarządu Dróg w Nidzicy ul. Kolejowa 29, 13-100 Nidzica do dnia 13.06.2016r. do godz. 11.00 z dopiskiem: „ Oferta na przeprowadzenie audytu zewnętrznego projektu pn.: **„Przebudowa dróg powiatowych na odcinku Safronka – Janowiec Kościelny – Kuce Etap I: Nr 1560N odcinek od km 6+322 – 7+328,65N, Nr 1613N odcinek od km 10+699 do km 12+368,47”**



10. 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 z późniejszymi zmianami),
 - b) posiadają kwalifikacje zawodowe do przeprowadzania audytu wewnętrznego zgodnie z ustawą z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późniejszymi zmianami),
 - 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.

11. Oferta musi zawierać następujące dokumenty:

- a) Formularz oferty (Załącznik Nr 1),
- b) Aktualny dokument rejestrowy KRS lub wypis z ewidencji działalności gospodarczej (EDG), wystawiony nie wcześniej niż 6 miesięcy przed upływem terminu składania ofert;
- c) Oświadczenie o bezstronności i niezależności (Zał. 2);
- d) Oświadczenie o zapoznaniu się i przyjęciu do stosowania przy realizacji zamówienia wytycznych Instytucji Zarządzającej RPO WiM pn. „Wytyczne dla Beneficjenta 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://www.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 spełnienia warunków udziału w postępowaniu dokonana będzie w następujący sposób: spełnia/nie spełnia.

12. Rozstrzygnięcie postępowania i zlecenie realizacji zamówienia.

O wynikach postępowania jego uczestnicy zostaną poinformowani listownie oraz wybór oferty zostanie opublikowany na stronie internetowej Powiatu Nidzickiego www.powiatnidzicki.pl

Umowa na wykonanie audytu zostanie podpisana w terminie do 5 dni od daty 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.

Zapłata za przedmiot zamówienia nastąpi w terminie 30 dni od daty dostawy i wpływu faktury VAT za wykonanie przedmiotu zamówienia.

Dodatkowych informacji udziela:

- a) Mariusz Mierzejewski Powiatowy Zarząd Dróg w Nidzicy tel. 89 6252313 e-mail: pzdnidzica@wp.pl,
- b) Jolanta Tymińska pod numerem telefonu 0-89 6258212 oraz adresem e-mail: fundusze@powiatnidzicki.pl.

12. 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 Nidzicy udostępni następujące materiały źródłowe:



- umowa o dofinansowanie projektu,
- wniosek o dofinansowanie projektu,
- dokumenty z przeprowadzonych procedur o udzielenie zamówień publicznych,
- umowy w sprawie realizacji projektu zawarte pomiędzy Zamawiającym a Wykonawcami,
- sprawozdania z realizacji projektu,
- ewidencja finansowo-księgową oraz dokumentacja finansowo-księgową dotyczącą realizowanych działań tj. wszelkie dokumenty księgowe (faktury, wyciągi bankowe i inne),
- wnioski o płatność wraz z wymaganymi załącznikami,
- protokoły pokontrolne,
- 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 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 2 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 jakikolwiek 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” 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.

DYREKTOR
Powiatowego Zarządu Dróg
w Nidzicy
mgr Jacek Dłusk

Nidzica, dnia 24.10.2016r.