



**PROGRAM REGIONALNY**  
NARODOWA STRATEGIA SPÓJNOŚCI



**Projekt Nr WND-RPWM.05.01.06-28-016/12 „Rozbudowa drogi powiatowej  
Nr 1243N Ostróda – Tułodzian w km 0+921-2+122”  
współfinansowany z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach Regionalnego Programu  
Operacyjnego Warmia i Mazury na lata 2007-2013**

Ostróda, dnia 03.10.2019r.

DT.2611.36.2019.MT

**ZAPROSZENIE DO ZŁOŻENIA OFERTY**

Zarząd Dróg powiatowych w Ostródzie prosi o złożenie oferty cenowej na „**Przeprowadzenie audytu zewnętrznego na zakończenie okresu trwałości projektu Nr WND-RPWM.05.01.06-28-016/12 Rozbudowa drogi powiatowej Nr 1243N Ostróda – Tułodzian w km 0+921-2+122**”.

**I. Opis przedmiotu zamówienia:**

Przedmiotem zamówienia jest przeprowadzenie audytu zewnętrznego na zakończenie okresu trwałości w zakresie finansowo-księgowym oraz merytorycznym projektu Nr WND-RPWM.05.01.06-28-016/12 Rozbudowa drogi powiatowej Nr 1243N Ostróda – Tułodzian w km 0+921-2+122, współfinansowanego z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Warmia i Mazury na lata 2007-2013, Oś priorytetowa: 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.

Numer projektu: WND-RPWM.05.01.06-28-016/12

Całkowita wartość projektu: 5.083.245,68 zł

Kwota wydatków kwalifikowalnych: 4.873.446,63 zł

Kwota dofinansowania: 3.411.412,63 zł

Data rozpoczęcia realizacji projektu: 2010-12-03

Data rozpoczęcia rzeczowej realizacji projektu: 2013-05-27

Termin rzeczowego zakończenia realizacji projektu: 2014-10-14

Termin finansowego zakończenia projektu: 2014-11-27

Liczba złożonych/zatwierdzonych wniosków o płatność:

Ilość wniosków	Zestawienie dokumentów potwierdzających poniesione wydatki objęte wnioskiem
1	5
2	28
3	8
4	8
5	5

**Powiat Ostródzki**  
z siedzibą w Ostródzie  
ul. Jana III Sobieskiego 5  
14-100 Ostróda  
www.powiat.ostroda.pl



**Podmiot reprezentujący Zamawiającego:**  
Zarząd Dróg Powiatowych  
ul. Grunwaldzka 62A  
14-100 Ostróda

www.rpo.warmia.mazury.pl

Liczba postępowań o udzielenie zamówienia publicznego z zastosowaniem przepisów ustawy z dnia 29 stycznia 2004r. Prawo zamówień publicznych:

- wykonanie dokumentacji projektowej – 1 postępowanie przetarg nieograniczony  
– 1 postępowanie zamówienie w trybie art. 67 ust. 1 pkt 6
- wykonanie rozbudowy drogi powiatowej – 1 postępowanie przetarg nieograniczony  
– 1 postępowanie zamówienie w trybie art. 67 ust. 1 pkt 6
- pełnienie funkcji inżyniera projektu – 1 postępowanie przetarg nieograniczony

Liczba postępowań o udzielenie zamówienia publicznego z wyłączeniem przepisów ustawy z dnia 29 stycznia 2004r. Prawo zamówień publicznych na podst. art. 4 pkt. 8:

- 3 postępowania

W 2014r. projekt był kontrolowany przez pracowników Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Marszałkowskiego.

W 2014r. został przeprowadzony audyt zewnętrzny po poniesieniu 50% wydatków całkowitej wartości projektu.

Adres, pod którym na dzień audytu udostępniona zostanie zespołowi audytorskiemu kompletna dokumentacja związana z realizacją projektów:

- **Starostwo Powiatowe w Ostródzie, ul. Jana III Sobieskiego 5, 14-100 Ostróda**  
dokumentacja finansowa – oryginały dokumentów księgowych i dokumenty związane z wykupem gruntów
- **Zarząd Dróg Powiatowych w Ostródzie, ul. Grunwaldzka 62A, 14-100 Ostróda**  
dokumenty związane z realizacją projektu (m.in. dokumentacja projektowa, dokumenty przetargowe, korespondencja z Urzędem Marszałkowskim)

Szacunkowa wartość zamówienia nie przekracza wyrażonej w złotych kwoty 30 000 euro, zamówienie prowadzone jest na podstawie art. 4 pkt 8, tj. z wyłączeniem przepisów ustawy z dnia 29 stycznia 2004r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U. tekst jednolity z 2018 r., poz. 1986 ze zm.).

**Opis przedmiotu zamówienia wg CPV:** 79212000-3 Usługi audytu

Przeprowadzenie audytu powinno być zgodne z Wytycznymi dla Beneficjentów dotyczącymi standardów audytu zewnętrznego projektów realizowanych w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Warmia i Mazury na lata 2007-2013.

Głównym celem audytu jest uzyskanie, przez podmiot przeprowadzający audyt, dowodów pozwalających na jednoznaczną ocenę, czy realizacja projektu przebiega zgodnie z umową o dofinansowanie, wnioskiem o dofinansowanie oraz z przepisami prawa.

Przeprowadzony audyt ma doprowadzić do potwierdzenia, że wydatki poniesione w ramach projektu są kwalifikowalne/niekwalifikowalne, a realizacja projektu przebiega zgodnie z zawartą umową o dofinansowanie oraz do wydania opinii w tym zakresie.

#### **Zakres audytu zewnętrznego**

Audyt zewnętrzny powinien obejmować przede wszystkim 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) Gotowość organizacyjna Beneficjenta** obejmuje m.in.:

- a) ocenę wielkości i przygotowania kadr,
- b) identyfikację zadań wrażliwych (przede wszystkim dokonywanie wyboru wykonawców, zawieranie umów, odbiór robót, zatwierdzanie faktur do wypłaty, dokonywanie płatności, księgowanie operacji finansowych),
- c) ocenę podziału zadań w projekcie, w tym rozdziału kluczowych funkcji,
- d) sprawdzenie istnienia i jakości pisemnych procedur postępowania oraz wzorów dokumentów.

**2) Audyt zgodności projektu w zakresie finansowym** obejmuje m.in.:

- 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,
- k) kontrolę zgodności prowadzenia rachunkowości z przepisami ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. t.j. z 2019.351 ze 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.

**3) 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, prawo 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) sprawdzenie poprawności udzielenia zamówień publicznych, obejmująca 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, utrzymanie zatrudnienia,
- h) sprawdzenie, czy cele projektu zostały zrealizowane i czy osiągnięto zakładany na dany okres poziom wskaźników,

- i) 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 (o ile dotyczy),
  - j) sprawdzenie, czy Beneficjent wdrożył zalecenia po przeprowadzonych kontrolach oraz usunął uchybienia, jeśli takie zostały wykryte,
  - k) ocenę prawidłowości zakładanej rentowności projektu tj. czy wysokość generowanego dochodu jest zgodna z zakładaną we wniosku o dofinansowanie (o ile dotyczy),
  - l) ocenę poprawności udzielania pomocy publicznej,
  - m) sprawdzenie, czy została zagwarantowana trwałość projektu (o ile dotyczy).
- 4) Wizyta na miejscu realizacji projektu** dotyczy m.in.:
- a) w przypadku audytu projektu inwestycyjnego (np. budowa, remont) sprawdzenie czy realizowana inwestycja jest zgodna z wnioskiem i umową o dofinansowanie, protokołami odbioru robót (m. in. protokołami odbiorów częściowych robót),
  - b) potwierdzenia prawidłowości prowadzenia działań promocyjnych i informacyjnych.
- 5) 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.
- 6) Audyt zgodności projektu z politykami wspólnotowymi** dotyczy m.in.:
- 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).
- 7) Audyt w zakresie zasad informacji i promocji** obejmuje m.in.:
- a) potwierdzenie wywiązania się przez Beneficjenta z obowiązku prowadzenia działań informacyjnych i promocyjnych.

#### **Zakres raportu z przeprowadzonego audytu zewnętrznego**

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.

Wszystkie strony raportu z przeprowadzonego audytu powinny być ponumerowane i parafowane przez audytora zewnętrznego.

#### **II. Kwalifikacje wykonawcy audytu zewnętrznego**

- 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,
- 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 do złożenia:
  - a) wykazu wykonanych audytów zadań lub projektów finansowanych ze środków publicznych wraz z terminem ich wykonania – Zał. Nr 4,
  - b) wykazu osób, które będą uczestniczyć w wykonaniu audytu wraz z informacjami na temat ich kwalifikacji zawodowych i doświadczenia – Zał. Nr 5,
  - c) 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) Złożenie dokumentów potwierdzających posiadanie odpowiednich kwalifikacji i doświadczenia przez wykonawcę będzie stanowić 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 11 maja 2017r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym (Dz.U. t.j. z 2019.1421 ze zm.),
  - b) posiadają kwalifikacje zawodowe do przeprowadzania audytu wewnętrznego zgodnie z ustawą z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. t.j. z 2019.869 ze zm.),
  - 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.

#### **Bezstronność i niezależność wykonawcy audytu zewnętrznego**

- 1) Wykonawca audytu zewnętrznego oraz osoby uczestniczące w przeprowadzaniu audytu muszą spełniać wymóg bezstronności i niezależności od badanego Beneficjenta. Pisemne oświadczenie o braku lub istnieniu okoliczności (Załącznik nr 3 do niniejszego pisma) składa zarówno wykonawca audytu zewnętrznego jak i osoby przeprowadzające audyt.
- 2) Niniejsze oświadczenia stanowią załączniki do umowy podpisywanej pomiędzy Beneficjentem a wykonawcą audytu zewnętrznego. Wzór oświadczenia o bezstronności i niezależności składanego przez wykonawcę audytu zewnętrznego oraz osoby uczestniczące w przeprowadzaniu audytu stanowi **Załącznik nr 3** do niniejszego pisma.
- 3) Bezstronność i niezależność nie jest zachowana, jeżeli wykonawca audytu zewnętrznego (dotyczy również osób uczestniczących w przeprowadzaniu audytu):
  - a) 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 był 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 zatrudnia przy prowadzeniu audytu takie osoby,
  - f) jest lub był zaangażowany w planowanie, realizację, weryfikację i 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.

**III. Termin realizacji zamówienia: 20 dni licząc od dnia podpisania umowy, w tym:**

- 1) 14 dni – przeprowadzenie audytu zewnętrznego oraz sporządzenie raportu z przeprowadzonego audytu wraz z jego przekazaniem Zamawiającemu w formie elektronicznej lub papierowej,
- 2) 3 dni – wniesienie pisemnych uwag przez Zamawiającego do przedłożonego mu raportu,
- 3) 3 dni – odniesienie się Wykonawcy do uwag Zamawiającego oraz przedłożenie Zamawiającemu raportu końcowego w formach określonych w niniejszym zapytaniu.

**IV. Warunki płatności:** do 14 dni od daty otrzymania prawidłowo wystawionej faktury, po stwierdzeniu przez Zamawiającego wykonania audytu dokumentem przekazania – odbioru raportu.

**V. Kryteria wyboru oferty i sposób oceny**

Zamawiający ustala następujące kryterium oceny ofert:

**Najniższa cena- waga 100%.**

Cena oferty będzie oceniona według następującego wzoru:

Cena oferty najniższej

----- \* 100 pkt

Cena oferty ocenianej

**VI. Badanie ofert- korekta omyłek:**

- 1) Zamawiający może żądać od wykonawców wyjaśnień dotyczących treści złożonych ofert lub wezwać wykonawców do uzupełnienia złożonych ofert o brakujące dokumenty.
- 2) Zamawiający może poprawić w ofercie:
  - oczywiste omyłki pisarskie, przez oczywistą omyłkę pisarską należy rozumieć widoczną, niezamierzoną niedokładność, błąd pisarski, niezamierzone opuszczenie wyrazu lub jego części lub inną podobną usterkę w tekście, niebudzącą wątpliwości w jaki sposób winna być ona naprawiona;
  - oczywiste omyłki rachunkowe, z uwzględnieniem konsekwencji rachunkowych dokonanych poprawek, przez oczywistą omyłkę rachunkową należy rozumieć błędy w działaniach arytmetycznych dokonywanych na składowych ceny;
  - inne omyłki polegające na niezgodności oferty zapytaniem ofertowym, niepowodujące istotnych zmian w treści oferty, przez inne omyłki polegające na niezgodności oferty z niniejszym zaproszeniem, niepowodujące istotnych zmian w treści oferty należy rozumieć omyłki, w odniesieniu do których, czynności ich poprawy Zamawiający może dokonać samodzielnie, bez udziału Wykonawcy w tej czynności.
- 3) Jeżeli w postępowaniu o udzielenie zamówienia, nie można dokonać wyboru oferty najkorzystniejszej ze względu na to, że zostały złożone oferty o takiej samej cenie, zamawiający wzywa wykonawców, którzy złożyli te oferty, do złożenia w terminie określonym przez zamawiającego ofert dodatkowych;
- 4) Wykonawcy, składając oferty dodatkowe, nie mogą zaoferować cen wyższych niż zaoferowane w złożonych ofertach.

**VII. Informację o złożonych ofertach cenowych oraz kwocie, jaką Zamawiający zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia, Zamawiający przekazuje telefonicznie wykonawcom na ich telefoniczne wezwanie do udzielenia informacji.**

**VIII.** Przed upływem terminu składania ofert dopuszcza się możliwość modyfikacji lub odwołania treści zaproszenia. Modyfikacja treści zaproszenia lub jego odwołanie wymaga zastosowania takiej formy, w jakiej nastąpiło przekazanie zaproszenia wykonawcom.

**IX.** Po upływie terminu składania ofert postępowanie kończy się wyborem oferty najkorzystniejszej lub zamknięciem postępowania bez dokonania wyboru którejkolwiek z ofert.

**X.** Jeżeli wykonawca, którego oferta została wybrana, uchyla się od zawarcia umowy, a w postępowaniu wpłynęło więcej niż jedna oferta, można wybrać ofertę najkorzystniejszą spośród pozostałych ofert bez przeprowadzania ich ponownego badania i oceny lub zamknąć postępowanie bez wyboru którejkolwiek z ofert.

**XI.** O wyniku przeprowadzonego postępowania lub o jego zamknięciu bez wyboru którejkolwiek z ofert informuje się wszystkich uczestników postępowania, którzy złożyli oferty, przesyłając im kopię protokołu z wyboru oferty.

**XII.** Ofertę cenową prosimy przesłać na adres: Zarząd Dróg Powiatowych w Ostródzie, ul. Grunwaldzka 62A, 14-100 Ostróda, faxem nr (089) 642 17 62 lub e-mailem: [sekretariat@zdp.ostroda.pl](mailto:sekretariat@zdp.ostroda.pl) do dnia **11.10.2019r.**

**XIII.** Zamawiający przy ocenie ofert nie będzie brał pod uwagę oferty, która została złożona po terminie.

**XIV.** **Oferta musi zawierać następujące dokumenty:**

- 1) Formularz ofertowy – Zał. Nr 1 do niniejszego pisma,
- 2) Dokument lub dokumenty, z których będzie wynikać uprawnienie do podpisania oferty, np. aktualny odpis z właściwego rejestru złożone w formie kopii poświadczonych za zgodność z oryginałem przez wykonawcę.
- 3) Jeżeli uprawnienie do reprezentacji osoby podpisującej ofertę nie wynika z załączonego dokumentu, o którym mowa w pkt 2), do oferty należy dołączyć także pełnomocnictwo w oryginale lub w postaci kopii poświadczonych notarialnie.
- 4) Wykaz wykonanych audytów zadań lub projektów finansowanych ze środków publicznych wraz z terminem ich wykonania – Zał. Nr 4,
- 5) Potwierdzone za zgodność z oryginałem dokumenty potwierdzające, że usługi wykonanych audytów zostały wykonane należyście.
- 6) Wykaz osób, które będą uczestniczyć w wykonaniu audytu wraz z informacjami na temat ich kwalifikacji zawodowych i doświadczenia – Zał. Nr 5,
- 7) Potwierdzone za zgodność z oryginałem dokumenty potwierdzające kwalifikacje zawodowe uprawniające do przeprowadzenia zadania audytowego.
- 8) Oświadczenia o bezstronności i niezależności złożone przez wykonawcę audytu oraz osoby uczestniczące w przeprowadzeniu audytu – Zał. Nr 3.
- 9) Wykonawcy mogą wspólnie ubiegać się o udzielenie zamówienia.
- 10) W przypadku, o którym mowa w pkt 4, wykonawcy ustanawiają pełnomocnika do reprezentowania ich w postępowaniu o udzielenie zamówienia albo reprezentowania w postępowaniu i zawarcia umowy w sprawie zamówienia publicznego.
- 11) Każdy Wykonawca może złożyć tylko jedną ofertę, sam lub jako pełnomocnik wykonawców wspólnie ubiegających się o udzielenie zamówienia.
- 12) W przypadku wyboru oferty wykonawców wspólnie ubiegających się o udzielenie zamówienia Zamawiający żąda przed zawarciem umowy przedstawienia, umowy regulującej współpracę tych wykonawców.
- 13) Wykonawcy wspólnie ubiegający się o udzielenie zamówienia ponoszą solidarną odpowiedzialność za wykonanie umowy.

**XV. Ochrona danych osobowych:**

- 1) Zgodnie z art. 13 ust. 1 i 2 rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2016/679 z dnia 27 kwietnia 2016 r. w sprawie ochrony osób fizycznych w związku z przetwarzaniem danych osobowych i w sprawie swobodnego przepływu takich danych oraz uchylenia dyrektywy 95/46/WE (ogólne rozporządzenie o ochronie danych) (Dz. Urz. UE L 119 z 04.05.2016, str. 1), dalej „RODO”, informuję, że:
  - administratorem Pani/Pana danych osobowych jest Zarząd Dróg Powiatowych w Ostródzie, ul. Grunwaldzka 62A, 14-100 Ostróda;

- inspektorem ochrony danych osobowych w Zarządzie Dróg Powiatowych w Ostródzie jest Pan Bartosz Gesek, e-mail [iod@zdp.ostroda.pl](mailto:iod@zdp.ostroda.pl), Tel: (89) 642-31-59
- Pani/Pana dane osobowe przetwarzane będą na podstawie art. 6 ust. 1 lit. c RODO w celu związanym z postępowaniem o udzielenie zamówienia publicznego „**Przeprowadzenie audytu zewnętrznego na zakończenie okresu trwałości projektu Nr WND-RPWM.05.01.06-28-016/12 Rozbudowa drogi powiatowej Nr 1243N Ostróda – Tułodziad w km 0+921-2+122**” nr postępowania **DT.2611.36.2019.MT**, prowadzonym z wyłączeniem przepisów ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. 2018.1986 ze zm.) na mocy art. 4 pkt 8 w/w ustawy oraz na podstawie art. 6 ust. 1 lit. b RODO w celu ewentualnej realizacji umowy na „**Przeprowadzenie audytu zewnętrznego na zakończenie okresu trwałości projektu Nr WND-RPWM.05.01.06-28-016/12 Rozbudowa drogi powiatowej Nr 1243N Ostróda – Tułodziad w km 0+921-2+122**”.
- odbiorcami Pani/Pana danych osobowych będą osoby lub podmioty, którym udostępniona zostanie dokumentacja postępowania w oparciu o ustawę z dnia 6 września 2001r. – Ustawa o dostępie informacji publicznej (Dz. U. t.j. z 2019.1429),
- Pani/Pana dane osobowe będą przechowywane, przez okres niezbędny do realizacji celów, wynikających z powierzonych Zarządowi Dróg Powiatowych zadań publicznych, w szczególności przez okres wynikający z Instrukcji Kancelaryjnej oraz wymagany i niezbędny dla dochodzenia roszczeń i ich przedawnienia, a po ich ustaniu lub zakończeniu zostaną one usunięte lub zarchiwizowane.
- w odniesieniu do Pani/Pana danych osobowych decyzje nie będą podejmowane w sposób zautomatyzowany, stosowanie do art. 22 RODO;
- posiada Pani/Pan:
  - na podstawie art. 15 RODO prawo dostępu do danych osobowych Pani/Pana dotyczących;
  - na podstawie art. 16 RODO prawo do sprostowania Pani/Pana danych osobowych \*\*;
  - na podstawie art. 18 RODO prawo żądania od administratora ograniczenia przetwarzania danych osobowych z zastrzeżeniem przypadków, o których mowa w art. 18 ust. 2 RODO \*\*\*;
  - prawo do wniesienia skargi do Prezesa Urzędu Ochrony Danych Osobowych, gdy uzna Pani/Pan, że przetwarzanie danych osobowych Pani/Pana dotyczących narusza przepisy RODO;
- nie przysługuje Pani/Panu:
  - w związku z art. 17 ust. 3 lit. b, d lub e RODO prawo do usunięcia danych osobowych;
  - prawo do przenoszenia danych osobowych, o którym mowa w art. 20 RODO;
  - na podstawie art. 21 RODO prawo sprzeciwu, wobec przetwarzania danych osobowych, gdyż podstawą prawną przetwarzania Pani/Pana danych osobowych jest art. 6 ust. 1 lit. c RODO.

Z poważaniem  
DYREKTOR  
Małgorzata Ostrowska

**Załączniki:**

1. Formularz ofertowy – Zał. Nr 1;
2. Projekt umowy – Zał. Nr 2
3. Oświadczenie o bezstronności i niezależności – Zał. Nr 3
4. Wykaz wykonanych audytów – Zał. Nr 4
5. Wykaz osób, które będą uczestniczyć w wykonaniu audytu – Zał. Nr 5



(pieczęć firmy)

miejsowość, data.....

**FORMULARZ OFERTOWY****1. Dane dotyczące wykonawcy:**

- pełna nazwa wykonawcy, formalny status prawny .....
- .....
- adres .....
- nr podstawowego konta bankowego .....
- nr telefonu ....., nr. faks....., adres e-mail .....
- imiona, nazwiska oraz podpis osoby/osób upoważnionych do reprezentowania Wykonawcy .....

2. Nawiązując do zaproszenia do złożenia oferty z wyłączeniem przepisów ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2018 r., poz. 1986 ze zm.) na mocy art. 4 pkt 8 w/w ustawy nr **DT.2611.36.2019.MT - „Przeprowadzenie audytu zewnętrznego na zakończenie okresu trwałości projektu Nr WND-RPWM.05.01.06-28-016/12 Rozbudowa drogi powiatowej Nr 1243N Ostróda – Tułodziad w km 0+921-2+122”**, oferujemy realizację zamówienia za cenę:

**Cena oferty netto:** ..... zł,

Słownie netto: ..... zł

**Cena oferty brutto:** .....zł

Słownie brutto : zł. ....

**Podatek VAT:** .....zł

Słownie podatek VAT: ..... zł

3. **Termin wykonania zamówienia:** 20 dni licząc od dnia podpisania umowy, w tym:

- 1) 14 dni – przeprowadzenie audytu zewnętrznego oraz sporządzenie raportu z przeprowadzonego audytu wraz z jego przekazaniem Zamawiającemu w formie elektronicznej lub papierowej,
- 2) 3 dni – wniesienie pisemnych uwag przez Zamawiającego do przedłożonego mu raportu,
- 3) 3 dni – odniesienie się Wykonawcy do uwag Zamawiającego oraz przedłożenie Zamawiającemu raportu końcowego w formach określonych w niniejszym zapytaniu.

4. Oświadczamy, że zapoznaliśmy się z opisem przedmiotu zamówienia i nie wnosimy do niego zastrzeżeń.
5. Oświadczamy, że zawarty w sondażu cenowym projekt umowy został przez nas zaakceptowany i zobowiązujemy się w przypadku wyboru naszej oferty, do zawarcia umowy na warunkach w nim określonych, w miejscu i terminie wyznaczonym przez Zamawiającego.
6. Usługę zamierzamy wykonać bez udziału Podwykonawców / przy udziale podwykonawców.\*  
Wyszczególnienie, która część zamówienia zostanie powierzona podwykonawcom (jeżeli dotyczy):  
.....

7. **Warunki płatności: do 14 dni od daty otrzymania prawidłowo wystawionej faktury, po stwierdzeniu przez Zamawiającego wykonania audytu dokumentem przekazania – odbioru raportu.**

8. Oświadczam, że wypełniłem obowiązki informacyjne przewidziane w art. 13 lub art. 14 RODO<sup>1)</sup> wobec osób fizycznych, od których dane osobowe bezpośrednio lub pośrednio pozyskałem w celu ubiegania się o udzielenie zamówienia publicznego w niniejszym postępowaniu.\*

Załącznikami do niniejszej oferty są:

(1) .....

(2) .....

\* niepotrzebne skreślić

....., dnia ..... 2019r.

Podpisano

.....  
(podpis upoważnionego przedstawiciela)

<sup>1)</sup> rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2016/679 z dnia 27 kwietnia 2016 r. w sprawie ochrony osób fizycznych w związku z przetwarzaniem danych osobowych i w sprawie swobodnego przepływu takich danych oraz uchylenia dyrektywy 95/46/WE (ogólne rozporządzenie o ochronie danych) (Dz. Urz. UE L 119 z 04.05.2016, str. 1).

\* W przypadku gdy wykonawca nie przekazuje danych osobowych innych niż bezpośrednio jego dotyczących lub zachodzi wyłączenie stosowania obowiązku informacyjnego, stosownie do art. 13 ust. 4 lub art. 14 ust. 5 RODO treści oświadczenia wykonawca nie składa (usunięcie treści oświadczenia np. przez jego wykreślenie).

**UMOWA - PROJEKT**

Zawarta w dniu ..... r. w Ostródzie z wyłączeniem przepisów ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. „Prawo Zamówień Publicznych” (t.j. Dz.U. z 2018 r., poz. 1986 ze zm.) na mocy art. 4 pkt 8 w/w ustawy na „**Przeprowadzenie audytu zewnętrznego na zakończenie okresu trwałości projektu Nr WND-RPWM.05.01.06-28-016/12 Rozbudowa drogi powiatowej Nr 1243N Ostróda – Tułodziad w km 0+921-2+122**”

Powiatem Ostródzkim z siedzibą w Ostródzie, ul. Jana III Sobieskiego 5, 14-100 Ostróda, NIP 741-17-69-645

Podmiot działający w imieniu Powiatu Ostródzkiego

Zarząd Dróg Powiatowych w Ostródzie, ul. Grunwaldzka 62A, 14-100 Ostróda

reprezentowany przez:

.....  
 przy kontrasygnacie Pani Marianny Jolanty Jobskiej- Głównego Księgowego  
 zwanym dalej „Zamawiającym”

a

.....  
 reprezentowanym przez:

.....  
 zwanym w treści umowy Wykonawcą, o następującej treści:

### § 1

1. W wyniku złożenia oferty cenowej Wykonawca przyjmuje na siebie obowiązek realizacji zadania pn. „**Przeprowadzenie audytu zewnętrznego na zakończenie okresu trwałości projektu Nr WND-RPWM.05.01.06-28-016/12 Rozbudowa drogi powiatowej Nr 1243N Ostróda – Tułodziad w km 0+921-2+122**”, zgodnie z sondażem cenowym z dnia ..... oraz ofertą cenową z dnia ..... r., które stanowią integralną część umowy.
2. Przedmiotem zamówienia jest przeprowadzenie audytu zewnętrznego w zakresie finansowo – księgowym oraz merytorycznym projektu Nr WND-RPWM.05.01.06-28-012/16 Rozbudowa drogi powiatowej Nr 1243N Ostróda – Tułodziad w km 0+921-2+122. Projekt jest współfinansowany z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Warmia i Mazury na lata 2007-2013, Oś priorytetowa: 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. Przeprowadzenie audytu powinno być zgodne z Wytocznymi dla Beneficjentów dotyczącymi standardów audytu zewnętrznego projektów realizowanych w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Warmia i Mazury na lata 2007-2013.
3. Głównym celem audytu jest uzyskanie, przez podmiot przeprowadzający audyt, dowodów pozwalających na jednoznaczną ocenę, czy realizacja projektu przebiega zgodnie z umową o dofinansowanie, wnioskiem o dofinansowanie oraz z przepisami prawa.
4. Przeprowadzony audyt ma doprowadzić do potwierdzenia, że wydatki poniesione w ramach projektu są kwalifikowalne/niekwalifikowalne, a realizacja projektu przebiega zgodnie z zawartą umową o dofinansowanie oraz do wydania opinii w tym zakresie.
5. W celu prawidłowego i rzetelnego wykonania zlecenia Zamawiający udostępni Wykonawcy w okresie trwania niniejszej umowy materiały i informacje niezbędne do wykonania przedmiotu zamówienia.
- 6. Bezstronność i niezależność wykonawcy audytu zewnętrznego**
  - 1) Wykonawca audytu zewnętrznego oraz osoby uczestniczące w przeprowadzaniu audytu wymienione w § 3 ust 2 i 3 spełniają wymóg bezstronności i niezależności od badanego Beneficjenta oraz złożyły pisemne oświadczenia.
- 7. Zakres audytu zewnętrznego**

Audyt zewnętrzny obejmuje przede wszystkim 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 obejmuje następujące obszary:

**1) Gotowość organizacyjna Beneficjenta** obejmuje m.in.:

- a) ocenę wielkości i przygotowania kadr,
- b) identyfikację zadań wrażliwych (przede wszystkim dokonywanie wyboru wykonawców, zawieranie umów, odbiór robót, zatwierdzanie faktur do wypłaty, dokonywanie płatności, księgowanie operacji finansowych),
- c) ocenę podziału zadań w projekcie, w tym rozdziału kluczowych funkcji,
- d) sprawdzenie istnienia i jakości pisemnych procedur postępowania oraz wzorów dokumentów.

**2) Audyt zgodności projektu w zakresie finansowym** obejmuje m.in.:

- 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 zapewnienia 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,
- k) kontrolę zgodności prowadzenia rachunkowości z przepisami ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. t.j. z 2019.351 ze 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.

**3) 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, prawo 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) sprawdzenie poprawności udzielenia zamówień publicznych, obejmującą 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, utrzymanie zatrudnienia,
  - h) sprawdzenie, czy cele projektu zostały zrealizowane i czy osiągnięto zakładany na dany okres poziom wskaźników,
  - i) 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 (o ile dotyczy),
  - j) sprawdzenie, czy Beneficjent wdrożył zalecenia po przeprowadzonych kontrolach oraz usunął uchybienia, jeśli takie zostały wykryte,
  - k) ocenę prawidłowości zakładanej rentowności projektu tj. czy wysokość generowanego dochodu jest zgodna z zakładaną we wniosku o dofinansowanie (o ile dotyczy),
  - l) ocenę poprawności udzielania pomocy publicznej,
  - m) sprawdzenie, czy została zagwarantowana trwałość projektu (o ile dotyczy).
- 4) Wizyta na miejscu realizacji projektu** dotyczy m.in.:
- a) w przypadku audytu projektu inwestycyjnego (np. budowa, remont) sprawdzenie czy realizowana inwestycja jest zgodna z wnioskiem i umową o dofinansowanie, protokołami odbioru robót (m. in. protokołami odbiorów częściowych robót),
  - b) potwierdzenia prawidłowości prowadzenia działań promocyjnych i informacyjnych.
- 5) 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.
- 6) Audyt zgodności projektu z politykami wspólnotowymi** dotyczy m.in.:
- 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).
- 7) Audyt w zakresie zasad informacji i promocji** obejmuje m.in.:
- a) potwierdzenie wywiązania się przez Beneficjenta z obowiązku prowadzenia działań informacyjnych i promocyjnych.
- 8. Zakres raportu z przeprowadzonego audytu zewnętrznego**
- 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.

**Wszystkie strony raportu z przeprowadzonego audytu powinny być ponumerowane i parafowane przez audytora zewnętrznego.**

## § 2

**Termin wykonania zamówienia: 20 dni licząc od dnia podpisania umowy, w tym:**

- 1) 14 dni – przeprowadzenie audytu zewnętrznego oraz sporządzenie raportu z przeprowadzonego audytu wraz z jego przekazaniem Zamawiającemu w formie elektronicznej lub papierowej,
- 2) 3 dni – wniesienie pisemnych uwag przez Zamawiającego do przedłożonego mu raportu,
- 3) 3 dni – odniesienie się Wykonawcy do uwag Zamawiającego oraz przedłożenie Zamawiającemu raportu końcowego w formach określonych w niniejszym zapytaniu.

## § 3

1. Ustala się, że w sprawach związanych z realizacją przedmiotu umowy z § 1 osobami uprawnionymi do uzgadniania szczegółów i koordynowania spraw związanych z realizacją umowy są:

Ze strony Zamawiającego:

.....

Ze strony Wykonawcy:

.....

2. W skład zespołu audytowego wchodzi:

.....

.....

.....

3. Osoby wymienione w ust. 2 oraz 3 nie są upoważnione do zmiany zobowiązań określonych niniejszą umową.

4. Zmiana osób wymienionych w ust. 3 dopuszczalna jest jedynie w szczególnych okolicznościach, po uprzednim pisemnym wyrażeniu zgody przez Zamawiającego na taką zmianę. Zmiana taka może nastąpić jedynie na osobę o takich samych lub wyższych kwalifikacjach i doświadczeniu. Wniosek o zmianę którejkolwiek z osób wymienionych w ust. 3 powinien zawierać uzasadnienie i oświadczenie o bezstronności i niezależności zgłaszanej osoby oraz mieć formę pisemną. Zmiana ta nie wymaga sporządzenia aneksu do niniejszej umowy.

## § 4

1. Wykonawca zobowiązany jest przekazać opracowany przedmiot umowy w ilości szt. 3 w wersji papierowej oraz 1 szt. w wersji elektronicznej w terminie ustalonym w § 2 niniejszej umowy.
2. Wykonawca zgłasza wykonanie przedmiotu zamówienia i przekazuje za pokwitowaniem w Zarządzie Dróg Powiatowych w Ostródzie.
3. Zamawiający sprawdzi opracowany raport w ciągu 3 dni roboczych od dnia przekazania przez Wykonawcę.
4. W przypadku ewentualnych poprawek do raportu Wykonawca uzupełni go w terminie wskazanym przez Zamawiającego.
5. Odbiór następuje w siedzibie Podmiotu reprezentującego Zamawiającego na podstawie protokołu zdawczo-odbiorczego podpisanego przez obydwie strony.

## § 5

1. Wykonawcy za wykonanie czynności określonych w § 1 przysługuje wynagrodzenie w wysokości netto ..... PLN, słownie: ..... plus należny podatek .....% VAT w kwocie ..... PLN, słownie: ....., co stanowi wartość brutto ..... PLN, słownie: .....

2. **Warunki płatności: do 14 dni od daty otrzymania prawidłowo wystawionej faktury, po stwierdzeniu przez Zamawiającego wykonania audytu protokołem zdawczo-odbiorczym podpisanym przez obydwie strony.** Faktura będzie wystawiana na: **Nabywca:** Powiat Ostródzki z siedzibą w Ostródzie, ul. Jana III Sobieskiego 5, 14-100 Ostróda NIP 741-17-69-645. **Odbiorca:** Zarząd Dróg Powiatowych w Ostródzie, ul. Grunwaldzka 62A, 14-100 Ostróda.

3. Za zwłokę w terminie płatności określonym w ust. 2 Wykonawca może naliczyć odsetki w wysokości ustawowej.
4. Zamawiający przekaże Wykonawcy należność przelewem na rachunek Wykonawcy Nr .....
5. Do faktury wystawionej przez Wykonawcę załączone będzie zestawienie należności dla wszystkich podwykonawców wraz z kopiami wystawionych przez nich faktur będących podstawą do wystawienia faktury przez Wykonawcę.\*
6. Wykonawca zobowiązany jest do złożenia w terminie 7 dni od wystawienia faktury Zamawiającemu pisemnego potwierdzenia przez podwykonawcę, którego wierzytelność jest częścią składową wystawionej faktury o dokonaniu zapłaty na rzecz tego podwykonawcy. Potwierdzenie powinno zawierać zestawienie kwot, które były należne podwykonawcy z tej faktury. Za dokonanie zapłaty przyjmuje się datę uznania rachunku podwykonawcy.\*
7. W przypadku niedostarczenia potwierdzenia, o którym mowa w ust. 6 Zamawiający zatrzyma z należności Wykonawcy kwotę w wysokości równej należności Podwykonawcy do czasu otrzymania tego potwierdzenia.\*
8. Za zgodą Wykonawcy wyrażoną w formie pisemnego oświadczenia do płatności należności, o której mowa w ust. 1 zastosowanie będzie miał mechanizm podzielnej płatności, o którym mowa w ustawie z dn. 11.03.2004 podatku od towaru i usług (Dz.U. 2018.2174 ze zm.).
9. Fakturę Wykonawca może przesłać Zamawiającemu w postaci ustrukturyzowanych faktur elektronicznych na konto Zamawiającego otwarte na platformie elektronicznej adres PEF: NIP 7411772021.
10. Opóźnienie w zapłacie faktury rodzi po stronie Zamawiającego obowiązek zapłaty ustawowych odsetek.

#### § 6\*

1. Wykonawca wykona następujące prace przy udziale Podwykonawców:  
.....  
.....
2. Pozostałe prace Wykonawca wykona siłami własnymi.
3. Powierzenie Podwykonawcy jakichkolwiek prac innych niż wskazane w ofercie Wykonawcy musi być uzasadnione przez Wykonawcę na piśmie i zaakceptowane przez Zamawiającego.
4. Wykonawca musi przedłożyć Podmiotowi reprezentującemu Zamawiającego propozycję zmiany, o której mowa w ust. 3 nie później niż 7 dni przed planowanym skierowaniem do wykonania określonych robót którejkolwiek Podwykonawcy.
5. Po uzyskaniu akceptacji Zamawiającego, o której mowa w ust. 3, Wykonawca przedłoży Podmiotowi reprezentującemu Zamawiającego umowę z Podwykonawcą na realizację powierzanego mu do wykonania zakresu robót.
6. Jakkolwiek przerwa w realizacji przedmiotu umowy wynikająca z braku Podwykonawcy będzie traktowana jako przerwa wynikła z przyczyn zależnych od Wykonawcy i nie może stanowić podstawy do zmiany terminu zakończenia zadania, o którym mowa w § 2.
7. Wykonawca odpowiada za działania i zaniechania Podwykonawców jak za swoje własne.

#### § 7

1. Wykonawca zapłaci Zamawiającemu kary umowne:
  - 1) za opóźnienie w całości bądź części wykonywania przedmiotu umowy w wysokości 0,2% wynagrodzenia netto, o którym mowa w § 5 ust. 1 umowy, za każdy dzień opóźnienia, kary te są należne Zamawiającemu również w przypadku odstąpienia od umowy z przyczyn leżących po stronie Wykonawcy,
  - 2) z tytułu odstąpienia od umowy z przyczyn leżących po stronie Wykonawcy- w wysokości 20 % wynagrodzenia netto, o którym mowa w § 5 ust. 1 umowy.
2. Zamawiający zapłaci Wykonawcy kary umowne za odstąpienie od umowy przez Wykonawcę z przyczyn, za które ponosi odpowiedzialność Zamawiający w wysokości 20% wynagrodzenia netto, o którym mowa w § 5 ust. 1 umowy.
3. Zamawiający zastrzega sobie prawo do odszkodowania przewyższającego wysokość kar umownych do wysokości rzeczywiście poniesionej szkody i utraconych korzyści.
5. Kary umowne wynikające z § 7 pkt 1 ppkt 1-3, które zapłaci Wykonawca Zamawiającemu, Zamawiający potrąci przy wypłacie należności z faktury.

## § 8

1. Zamawiającemu przysługuje prawo do odstąpienia od umowy, jeżeli:
  - 1) Wykonawca opóźnia się z rozpoczęciem lub zakończeniem realizacji przedmiotu zamówienia tak dalece, że nie jest prawdopodobne, żeby ukończył je w umówionym terminie.
  - 2) Czynności objęte niniejszą umową wykonuje bez zgody Zamawiającego podmiot inny niż wskazany w ofercie Wykonawcy lub w umowie,
  - 3) Wystąpi istotna zmiana okoliczności powodująca, że wykonanie umowy nie leży w interesie publicznym, czego nie można było przewidzieć w chwili zawarcia umowy – odstąpienie od umowy w tym przypadku może nastąpić w terminie 30 dni od powzięcia wiadomości o powyższych okolicznościach. W takim wypadku Wykonawca może żądać jedynie wynagrodzenia należnego mu z tytułu wykonania części umowy.
  - 4) Wykonawca realizuje usługi będące przedmiotem zamówienia w sposób niezgodny ze wskazaniami Zamawiającego lub niniejszą umową,
  - 5) W wyniku wszczętego postępowania egzekucyjnego nastąpi zajęcie majątku Wykonawcy lub jego znacznej części.

## § 9

Zakazuje się istotnych zmian postanowień zawartej umowy w stosunku do treści oferty, na podstawie której dokonano wyboru wykonawcy, z zastrzeżeniem:

Zamawiający dopuszcza wykonanie przedmiotu zamówienia przy udziale podwykonawców.

Jeżeli Wykonawca w ofercie nie wskazał części zamówienia, której wykonanie zamierza powierzyć podwykonawcom, a w trakcie realizacji umowy zamierza zlecić wykonanie zadania lub jego części podwykonawcy, wymagana jest zgoda Zamawiającego. Wykonawca w takiej sytuacji zobowiązany jest uzasadnić zamiar powierzenia prac podwykonawcy, a po otrzymaniu zgody Zamawiającego zmiana ta zostanie wprowadzona aneksem. Aneks będzie regulował również warunki płatności i sposób rozliczenia w układzie Zamawiający – Wykonawca – Podwykonawca.

## § 10

1. W sprawach nie uregulowanych niniejszą umową stosuje się przepisy Kodeksu cywilnego.
2. Wszelkie spory mogące wynikać w związku z realizacją niniejszej umowy będą rozstrzygane przez powszechny sąd właściwy dla siedziby Zamawiającego.
3. Uregulowanie przez Zamawiającego zobowiązania za wykonaną usługę nie zwalnia Wykonawcy z obowiązku udzielenia Zamawiającemu dalszych ewentualnych wyjaśnień i wykonania w związku z tym niezbędnych czynności w zakresie przewidzianym niniejszą umową. Dalsze wyjaśnienia, poprawki i uzupełnienia dokonywane będą na piśmie w terminie wskazanym przez Zamawiającego.
4. W przypadku nie zatwierdzenia audytu przez Instytucję Zarządzającą RPO Warmia i Mazury oraz uznania poniesienia wydatku w związku z przeprowadzonym audytem zewnętrznym za niekwalifikowany z uwagi na jego niepoprawne przeprowadzenie, Wykonawca zobowiązany jest do zwrotu zapłaconej kwoty określonej w § 5 ust. 1 z tytułu wykonanej usługi w terminie 14 dni od dnia otrzymania wezwania.

## § 11

W razie wystąpienia szkody, Zamawiający może domagać się oprócz kary umownej odszkodowania na ogólnych zasadach Kodeksu Cywilnego.

## § 12

Umowę niniejszą sporządzono w 4 jednobrzmiących egzemplarzach, 2 egzemplarze dla Wykonawcy i 2 egzemplarze dla Zamawiającego.

**ZAMAWIAJĄCY**

**WYKONAWCA**

**\* dotyczy w przypadku wystąpienia podwykonawców**

**Oświadczenie o bezstronności i niezależności**

Przystępując do realizacji usługi przeprowadzenia audytu zewnętrznego projektu

.....  
(*tytuł projektu*)

realizowanego na podstawie umowy o dofinansowanie numer

.....  
(*numer umowy*)

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 pełniące/-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 pełniące/-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 pełniące/-ych rolę Beneficjenta albo zatrudniająca przy prowadzeniu audytu takich osób,
- nie jestem i nie byłem/-am zaangażowany/-a w planowanie, realizację, zarządzanie działaniami finansowanymi i realizowanymi w ramach projektu, którego audyt dotyczy,
- nie pozostaję/pozostawałem/am w ciągu ostatnich 3 lat w stosunku pracy lub zlecenia z przynajmniej jedną z instytucji zaangażowanych we wdrażanie RPO WiM tj.: 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.

....., dnia .....2019r.

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



### Wykaz wykonanych audytów

Składając ofertę w postępowaniu prowadzonym z wyłączeniem przepisów ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2018 r., poz. 1986 ze zm.) na mocy art. 4 pkt 8 w/w ustawy nr **DT.2611.36.2019.MT - „Przeprowadzenie audytu zewnętrznego na zakończenie okresu trwałości projektu Nr WND-RPWM.05.01.06-28-016/12 Rozbudowa drogi powiatowej Nr 1243N Ostróda – Tułodział w km 0+921-2+122”** przedkładamy informację o wykonanych audytach

Lp.	Opis wykonanych audytów	Wartość wykonanych audytów	Data wykonania zamówienia	Miejsce wykonania

....., dnia .....2019r.

.....  
(podpis upoważnionego przedstawiciela)

### Wykaz osób

Składając ofertę w postępowaniu prowadzonym z wyłączeniem przepisów ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2018 r., poz. 1986 ze zm.) na mocy art. 4 pkt 8 w/w ustawy nr DT.2611.36.2019.MT - „Przeprowadzenie audytu zewnętrznego na zakończenie okresu trwałości projektu Nr WND-RPWM.05.01.06-28-016/12 Rozbudowa drogi powiatowej Nr 1243N Ostróda – Tułodział w km 0+921-2+122”, oświadczamy, że do realizacji niniejszego zamówienia skierujemy następujące osoby:

Lp.	Nazwisko i imię	Informacje na temat: kwalifikacji zawodowych, doświadczenia	Zakres wykonywanych czynności	Podstawa dysponowania osobą
1	2	3	4	5

....., dnia .....2019r.

.....  
(podpis upoważnionego przedstawiciela)