



Olsztyn, 27.02.2020 r.

## **ZAPYTANIE OFERTOWE**

### **na wykonanie audytu zewnętrznego przed zakończeniem okresu trwałości projektu**

Zapraszamy do złożenia oferty na wykonanie audytu zewnętrznego przed zakończeniem okresu trwałości projektu pn. „E-ncyklopedia Warmii i Mazur”, dofinansowanego ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Warmia i Mazury na lata 2007-2013.

Poniżej przedstawione zostały wszelkie niezbędne informacje potrzebne do przygotowania i złożenia oferty.

#### **1. Nazwa i adres zamawiającego:**

Centrum Edukacji i Inicjatyw Kulturalnych w Olsztynie, ul. Parkowa 1, 10-233 Olsztyn, tel. (89) 513 17 31, faks (89) 526 89 99, email: [sekretariat@ceik.eu](mailto:sekretariat@ceik.eu)

#### **2. Przedmiot zamówienia:**

Przedmiotem zamówienia jest wykonanie audytu zewnętrznego przed zakończeniem okresu trwałości projektu pn. „E-ncyklopedia Warmii i Mazur”.

#### **3. Opis przedmiotu zamówienia:**

- 1) W ramach realizacji przedmiotu zamówienia Wykonawca zobowiązany będzie do wykonania audytu zewnętrznego przed zakończeniem okresu trwałości projektu pn. „E-ncyklopedia Warmii i Mazur” oraz sporządzenie raportu z audytu wraz z opinią w zakresie przeprowadzonego audytu.
- 2) Projekt został zrealizowany w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Warmia i Mazury na lata 2007-2013, Oś priorytetowa 7 - Infrastruktura społeczeństwa informacyjnego, Działanie 7.2 Promocja i ułatwienie dostępu do usług teleinformatycznych, Poddziałanie 7.2.1 Usługi i aplikacje dla obywateli.  
Całkowita wartość projektu: 474 701,38 zł brutto,  
Wartość wydatków kwalifikowalnych: 470 833,47 zł brutto,  
Kwota dofinansowania: 400 208,44 zł brutto,  
Okres realizacji projektu: 11.09.2012 - 31.03.2015,  
W ramach projektu zaakceptowano: 7 wniosków o płatność,  
W ramach projektu przeprowadzono: postępowania o udzielenie zamówienia publicznego oraz zapytania ofertowe.
- 3) Audyt zewnętrzny zostanie przeprowadzony w miejscu realizacji projektu tj. w siedzibie Zamawiającego.
- 4) Okres podlegający audytowi zewnętrznemu: od dnia rozpoczęcia realizacji projektu do dnia przeprowadzenia audytu zewnętrznego przed zakończeniem okresu trwałości projektu.
- 5) Audyt zewnętrzny projektu powinien stanowić niezależne potwierdzenie prawidłowości realizacji projektu zgodnie z umową o dofinansowanie i wnioskiem o dofinansowanie oraz z przepisami



prawa, w tym w szczególności potwierdzenie, że wydatki poniesione w ramach projektu są kwalifikowalne.

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 dofinansowanie. Podczas audytu powinny być zweryfikowane wszystkie poniesione wydatki, pozwalające Wykonawcy audytu zewnętrznego wydać wiążącą opinię i sporządzić raport w tym zakresie.

- 6) Audyt zewnętrzny projektu należy przeprowadzić zgodnie z:
  - a) powszechnie uznanymi, międzynarodowymi standardami audytu,
  - b) postanowieniami, wytycznymi, standardami zawartymi w dokumencie „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 2010 r., wydawanym przez Instytucję Zarządzającą RPO WiM.
- 7) Audyt zewnętrzny powinien obejmować następujące obszary:
  - a) Audyt zgodności projektu w zakresie finansowym,
  - b) Audyt zgodności realizacji projektu,
  - c) Wizyta na miejscu realizacji projektu,
  - d) Audyt zgodności prowadzenia i archiwizowania dokumentacji,
  - e) Audyt zgodności projektu z politykami wspólnotowymi,
  - f) Audyt w zakresie zasad informacji i promocji.
- 8) Szczegółowy zakres audytu zewnętrznego i wytyczne dotyczące sposobu przeprowadzenia audytu zawarto w dokumencie „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 2010 r., dostępnym pod adresem: [http://rpo.07-13.warmia.mazury.pl/index.php?page=dzial&dzial\\_id=376](http://rpo.07-13.warmia.mazury.pl/index.php?page=dzial&dzial_id=376)
- 9) Zamawiający nie przewiduje przekazywania Wykonawcy jakichkolwiek dokumentów w formie elektronicznej. Wszystkie dokumenty muszą być badane w siedzibie Zamawiającego.
- 10) W wyniku przeprowadzenia audytu projektu Wykonawca sporządzi i przekaze Zamawiającemu wstępną wersję raportu z audytu projektu wraz z opinią w zakresie przeprowadzonego audytu projektu. Zamawiający będzie miał prawo do odniesienia się/wniesienia uwag i zastrzeżeń do przekazanej wstępnej wersji raportu z audytu projektu. Następnie Wykonawca przekaze Zamawiającemu poprawiony raport z audytu wraz z opinią stanowiący ostateczną wersję raportu.
- 11) Zakres raportu z audytu projektu powinien zawierać elementy, o których mowa w dokumencie „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 2010 r., dostępnym pod adresem: [http://rpo.07-13.warmia.mazury.pl/index.php?page=dzial&dzial\\_id=376](http://rpo.07-13.warmia.mazury.pl/index.php?page=dzial&dzial_id=376)

#### **4. Warunki wykonania zamówienia:**

- 1) O udzielenie zamówienia mogą ubiegać się Wykonawcy, którzy posiadają niezbędne kwalifikacje i doświadczenie lub/i dysponują osobami zdolnymi do wykonania zlecenia.
- 2) Przez wykonawców o odpowiednich/niezbędnych 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 (**co najmniej dwóch audytów wykonanych w okresie ostatnich 3 lat przed upływem terminu składania ofert**),
  - b) wykazu osób, które będą uczestniczyć w wykonaniu audytu wraz z informacjami na temat ich kwalifikacji zawodowych, wykształcenia i doświadczenia (**co najmniej dwóch osób, w tym biegły rewident**),
  - 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 zamówienia.
- 5) Audyt mogą przeprowadzić podmioty, które m.in.:
- a) uprawnione są do badania sprawozdań finansowych na mocy ustawy z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz o nadzorze publicznym (t.j. Dz. U. z 2019 r., poz. 1421 ze zm.),
  - b) posiadają kwalifikacje zawodowe do przeprowadzania audytu wewnętrznego zgodnie z ustawą z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2019 r., poz. 869 ze zm.),
  - 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.
- 6) Mając na uwadze poprawność i kompleksowość audytu jednym z członków zespołu audytowego musi być osoba posiadająca uprawnienia biegłego rewidenta.
- 7) 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.
- 8) 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, składa zarówno Wykonawca audytu zewnętrznego jak i osoby przeprowadzające audyt.
- 9) 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.
- 10) 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.
- 11) Zamawiający dokona oceny spełniania warunków udziału w postępowaniu, zgodnie z formułą „spełnia – nie spełnia”, na podstawie informacji zawartych w ofercie oraz dokumentach i oświadczeniach dołączonych do oferty.

#### **5. Termin wykonania zamówienia:**

- 1) Termin wykonania przedmiotu umowy: od dnia podpisania umowy do dnia 27 marca 2020 r., z zachowaniem następujących terminów:
  - a) Termin przekazania wstępnej wersji raportu z audytu zewnętrznego wraz z opinią: do dnia 20 marca 2020 r.
  - b) Termin przekazania ostatecznej wersji raportu z audytu zewnętrznego wraz z opinią: do dnia 27 marca 2020 r.

#### **6. Kryteria oceny ofert:**

- 1) Cena – 100%,
- 2) Oferty w tym kryterium będą oceniane w odniesieniu do najniższej ceny przedstawionej przez Wykonawców,
- 3) Oferta z najniższą ceną otrzyma maksymalną ilość punktów,
- 4) Ocena punktowa tego kryterium dokonana zostanie zgodnie z formułą:

$$\text{wartość punktowa oferty} = \frac{\text{najniższa cena brutto spośród badanych ofert}}{\text{cena brutto badanej oferty}} \times 100$$

#### **7. Opis sposobu obliczania ceny:**

- 1) Cena wykonania zamówienia musi obejmować wszystkie koszty związane z realizacją przedmiotu zamówienia oraz warunkami stawianymi przez Zamawiającego, w tym podatek VAT i inne należności,



- 2) Cena wykonania zamówienia jest obowiązująca przez okres ważności umowy i nie będzie podlegała waloryzacji w okresie jej trwania,

### **8. Opis sposobu przygotowania ofert:**

- 1) Ofertę należy sporządzić na formularzu oferty stanowiącym załącznik nr 1 do niniejszego zapytania ofertowego.
- 2) Ofertę należy sporządzić w języku polskim, w formie pisemnej, na komputerze lub długopisem.
- 3) Oferta powinna być podpisana przez osoby upoważnione do reprezentowania Wykonawcy.
- 4) Do oferty należy dołączyć następujące dokumenty:
  - a) kserokopię aktualnego odpisu z właściwego rejestru lub aktualnego wypisu z ewidencji działalności gospodarczej, uprawniającego Wykonawcę do występowania w obrocie prawnym, potwierdzona za zgodność z oryginałem przez Wykonawcę.
  - b) dokumenty dotyczące zarówno kwalifikacji i doświadczenia osób, które będą bezpośrednio zaangażowane w realizację zamówienia, jak również podmiotu ubiegającego się o udzielenie zamówienia:
    - wykaz wykonanych audytów zadań lub projektów finansowych ze środków publicznych wraz z terminem ich wykonania, stanowiący załącznik nr 3 do niniejszego zapytania ofertowego,
    - wykaz osób, które będą uczestniczyć w wykonywaniu zamówienia wraz z informacjami na temat ich kwalifikacji zawodowych, wykształcenia i doświadczenia, stanowiący załącznik nr 4 do niniejszego zapytania ofertowego,
    - potwierdzone za zgodność z oryginałem dokumenty potwierdzające kwalifikacje zawodowe uprawniające do przeprowadzenia zadania audytowego,
  - c) Oświadczenie o bezstronności i niezależności, stanowiące załącznik nr 2 do niniejszego zapytania ofertowego. Oświadczenie składa zarówno Wykonawca audytu zewnętrznego jak i osoby przeprowadzające audyt.
  - d) potwierdzone za zgodność z oryginałem dokumenty zaświadczające, iż Wykonawca spełnia jeden z warunków określonych poniżej:
    - wykonawca jest uprawniony 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 (t.j. Dz. U. z 2019 r., poz. 1421 ze zm.),
    - wykonawca posiada kwalifikacje zawodowe do przeprowadzania audytu wewnętrznego zgodnie z ustawą z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2019 r., poz. 869 ze zm.),
    - wykonawca w latach 2003-2006 zdał przed komisją powołaną w Ministerstwie Finansów egzamin pozwalający na wykonywanie zawodu audytora wewnętrznego,
  - e) Oświadczenie, iż osoby, które będą bezpośrednio zaangażowane w realizację zamówienia, jak również podmiot ubiegający się o udzielenie zamówienia:
    - posiadają pełną zdolność do czynności prawnych i korzystają z pełni praw publicznych,
    - nie były karane za umyślne przestępstwo lub umyślne przestępstwo skarbowe.

### **9. Miejsce, termin i sposób składania ofert:**

- 1) Termin składania ofert: do dnia 05.03.2020 roku, do godz. 14:00.
- 2) Zamawiający dopuszcza możliwość złożenia oferty w następujący sposób:



- osobiście, pocztą lub kurierem w siedzibie Zamawiającego (sekretariat) – Centrum Edukacji i Inicjatyw Kulturalnych w Olsztynie, ul. Parkowa 1, 10-233 Olsztyn.

#### **10. Informacje dodatkowe:**

- 1) Do niniejszego zapytania ofertowego nie stosuje się przepisów ustawy Prawo zamówień publicznych.
- 2) Oferty złożone po upływie terminu składania ofert nie będą rozpatrywane.
- 3) Zamawiający może żądać od Wykonawców wyjaśnień dotyczących treści złożonych ofert.
- 4) Zamawiający zastrzega możliwość unieważnienia zapytania ofertowego, bez podania przyczyny.
- 5) Dodatkowych informacji dotyczących przedmiotu zamówienia udzielają: Pani Grażyna Grejner oraz Pan Przemysław Bagniewski, tel. (89) 513 17 40.

#### **11. Informacja o przetwarzaniu danych osobowych:**

Zgodnie z art. 13 ust. 1 i ust. 2 ogólnego rozporządzenia o ochronie danych osobowych z dnia 27 kwietnia 2016 r. (RODO) informuję iż:

- 1) Administratorem Pani/Pana danych osobowych jest Centrum Edukacji i Inicjatyw Kulturalnych w Olsztynie, ul. Parkowa 1, 10-233 Olsztyn, dane kontaktowe: tel. 89 513 17 31, [sekretariat@ceik.eu](mailto:sekretariat@ceik.eu).
- 2) Dane kontaktowe do Inspektora Ochrony Danych w Centrum Edukacji i Inicjatyw Kulturalnych w Olsztynie, e-mail: [iod@ceik.eu](mailto:iod@ceik.eu)
- 3) Pani/Pana dane osobowe przetwarzane będą w celu związanym z przedmiotowym zapytaniem ofertowym oraz ewentualnym zawarciem i wykonaniem umowy.
- 4) Odbiorcami Pani/Pana danych osobowych będą osoby lub podmioty upoważnione do ich odbioru na podstawie odpowiednich przepisów prawa oraz podmioty, które przetwarzają dane osobowe w imieniu Centrum Edukacji i Inicjatyw Kulturalnych w Olsztynie na podstawie zawartej z Centrum umowy powierzenia przetwarzania danych osobowych.
- 5) Pani/Pana dane osobowe będą przetwarzane przez okres niezbędny do realizacji celu wskazanego w pkt. 3, a po tym czasie przez okres oraz w zakresie wymaganym przez przepisy prawa lub dla zabezpieczenia ewentualnych roszczeń.
- 6) W odniesieniu do Pani/Pana danych osobowych decyzje nie będą podejmowane w sposób zautomatyzowany, stosownie do art. 22 RODO.
- 7) 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;
- 8) 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.



- 9) Podanie danych ma charakter dobrowolny, lecz niezbędny do realizacji celu określonego w pkt. 3.

## **12. Załączniki do zapytania ofertowego:**

Załącznik nr 1 - Formularz oferty.

Załącznik nr 2 - Oświadczenie o bezstronności i niezależności (oświadczenie dla Wykonawcy audytu zewnętrznego oraz dla osób przeprowadzających audyt).

Załącznik nr 3 - Wykaz wykonanych usług.

Załącznik nr 4 - Wykaz osób, które będą uczestniczyć w wykonywaniu zamówienia.

Załącznik nr 5 - Wzór umowy.