



**POLAND - RUSSIA**  
CROSS-BORDER  
COOPERATION PROGRAMME  
2014-2020



PROGRAMME  
IS CO-FINANCED  
BY THE EUROPEAN UNION

**GMINA MIASTO ELK**

19-300 ELK

ul. Marsz. J. Piłsudskiego 4

REGON: 142777.2021.MK-25-438

Elk, dnia 20 sierpnia 2021 r.

### Zapytanie ofertowe

na wykonanie **usługi audytu realizacji projektu „Ludzie z przygranicza działają - turystyka, rekreacja, kultura nasza wspólna sprawa - Elk, Ozersk, Stare Juchy”**, dofinansowanego ze środków Programu Współpracy Transgranicznej Polska – Rosja 2014-2020

Do zamówienia przepisy ustawy z dnia 11.09.2019 r. Prawo Zamówień Publicznych nie mają zastosowania, ponieważ wartość przedmiotu zamówienia nie przekracza kwoty określonej w art. 2 ust. 1 pkt 1 tej ustawy.

Postępowanie prowadzone zgodnie z Regulaminem udzielania zamówień publicznych o wartości nieprzekraczającej kwoty 130 000 złotych, które są realizowane w ramach projektów współfinansowanych ze środków Programu Współpracy Transgranicznej Polska – Rosja 2014-2020 (załącznik do Zarządzenia nr 889.2021 Prezydenta Miasta Elku z dnia 21 lipca 2021 r.).

#### I. Opis przedmiotu zamówienia

Przedmiotem zamówienia jest usługa audytu realizacji projektu „Ludzie z przygranicza działają - turystyka, rekreacja, kultura nasza wspólna sprawa - Elk, Ozersk, Stare Juchy”, dofinansowanego ze środków Programu Współpracy Transgranicznej Polska – Rosja 2014-2020, w ramach umowy o dofinansowanie PLRU.01.01.00-28-0036/18-00.

Kod CPV: 79212000-3

Nazwa kodu CPV: Usługi audytu

Celem usługi audytorskiej jest zapewnienie zgodności wydatków poniesionych w projekcie z prawem krajowym i prawodawstwem UE, jak też ich zgodności z wymogami Programu Współpracy Transgranicznej Polska – Rosja 2014-2020, postanowieniami umowy o dofinansowanie nr PLRU.01.01.00-28-0036/18-00 wraz z załącznikami, w tym obowiązującą wersją wniosku o dofinansowanie.

#### Informacje o projekcie:

Wartość dofinansowania projektu w części Gminy Miasta Elk: 556 463,10 EUR

Całkowita wartość projektu w części Gminy Miasta Elk: 618 292,34 EUR

Okres realizacji projektu: 1.07.2021 – 30.06.2023

Model finansowania projektu: prefinansowanie (pierwsza zaliczka, zaliczka okresowa, płatność salda końcowego)

Beneficjent wiodący: Gmina Miasto Elk

Zakres rzeczowy części projektu Gminy Miasta Elk obejmuje następujące koszty:

- koszty zw. z wynagrodzeniem zespołu projektowego (3 osoby)
- koszty zw. z podróżami służbowymi zespołu projektowego
- koszty zw. z audytem
- koszty zw. z organizacją i udziałem w wydarzeniach (organizacja i udział w wymianach dzieci i młodzieży, organizacja i udział w festiwalach)
- koszty zw. z materiałami promocyjnymi
- koszty zw. z zagospodarowaniem parku na os. Konieczki w Elku
- koszty nadzoru inwestorskiego.

Obowiązkiem audytora jest potwierdzenie ścieżki audytu, w tym potwierdzenie, że usługi, dostawy lub roboty zostały zakończone, wykonane lub zainstalowane, a wydatki zadeklarowane przez Zamawiającego zostały przez niego opłacone. W tym celu audytor przeprowadza księgową, administracyjną i merytoryczną weryfikację wydatków przedstawionych przez Zamawiającego w sprawozdaniu okresowym i końcowym projektu, aby zapewnić, że wydatki:





**POLAND - RUSSIA**  
CROSS-BORDER  
COOPERATION PROGRAMME  
2014-2020



PROGRAMME  
IS CO-FINANCED  
BY THE EUROPEAN UNION

- 1) zostały poniesione zgodnie z postanowieniami umowy o dofinansowanie i budżetem projektu;
- 2) mieszczą się w katalogu wydatków kwalifikowalnych stanowiącym część dokumentów Programu związanych z kwalifikowalnością wydatków i umową o dofinansowanie;
- 3) zostały faktycznie poniesione w okresie kwalifikowalności wydatków projektu;
- 4) zostały poniesione zgodnie z zasadami należytego zarządzania finansami, w szczególności zgodnie z zasadą „najlepszego stosunku jakości do ceny”;
- 5) zostały prawidłowo udokumentowane;
- 6) zostały uwzględnione w dokumentach księgowych.

Potwierdzeniem kwalifikowalności wydatków w raporcie okresowym i raporcie końcowym są certyfikaty wydane przez audytora po wykonaniu czynności kontrolnych i weryfikacji administracyjnej przedłożonych przez zamawiającego raportów.

Przedmiot zamówienia obejmuje także świadczenie usług doradczych w zakresie oceny ex-ante procedur zamówień publicznych. Ocena ex-ante stanowić będzie opcjonalną weryfikację przeprowadzoną na wniosek beneficjenta przez audytora, a zatem taka ocena będzie odgrywała rolę zapobiegawczą, pomagając beneficjentowi uniknąć negatywnych konsekwencji możliwych naruszeń krajowych przepisów dotyczących zamówień publicznych, prawodawstwa UE i wymogów Programu Współpracy Transgranicznej Polska- Rosja 2021-2020.

Usługa audytu powinna być wykonana zgodnie z wymaganiami określonymi przez Program Współpracy Transgranicznej Polska – Rosja 2014-2020, dostępnymi na stronie <https://www.plru.eu> (zakładka: Dla Beneficjentów).

Zakres weryfikacji wydatków, weryfikacji administracyjnej, weryfikacji konkurencji i zamówień publicznych, jak również formy weryfikacji administracyjnej oraz wymagana dokumentacja pokontrolna jest opisana w rozdziale 1.2. dokumentu *Guidelines on expenditure verification*.

Termin realizacji zamówienia: od podpisania umowy w wybranym Wykonawcą do otrzymania przez Zamawiającego płatności końcowej.

Miejsce realizacji zadań: siedziba Urzędu Miasta Ełku, ul. Piłsudskiego 4, 19-300 Ełk oraz siedziba Wykonawcy audytu.

## **II. Warunki jakie musi spełniać Wykonawca**

Zgodnie z wymaganiami Programu Współpracy Transgranicznej Polska-Rosja 2014-2020 o zamówienie mogą ubiegać się Wykonawcy spełniający wymogi wskazane w *Guidelines on expenditure verification* Programu Współpracy Transgranicznej Polska-Rosja 20214-2020.

- 1) Audytor musi spełniać co najmniej jeden z następujących wymogów:
  - a. być członkiem krajowego organu lub podmiotu ds. rachunkowości i audytu, który jest członkiem IFAC;
  - b. być członkiem krajowego organu lub podmiotu ds. rachunkowości lub audytu. Jeśli taka organizacja nie jest członkiem IFAC, audytor musi zobowiązać się do pracy zgodnie ze standardami i kodeksem etyki IFAC oraz posiadać co najmniej jeden z certyfikatów: CIA, CGAP, ACCA, CIMA;
  - c. być zarejestrowany jako biegły rewident w rejestrze prowadzonym przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów.
- 2) Audytor dodatkowo musi spełnić co najmniej jeden z poniższych wymogów:
  - a. posiadać potwierdzenie przeprowadzenia kontroli prawidłowości co najmniej 10 postępowań o udzielenie zamówienia publicznego objętych ustawą Prawo zamówień publicznych;
  - b. posiadać potwierdzenie świadczenia co najmniej 10 usług, których przedmiotem było doradztwo prawne w zakresie stosowania ustawy Prawo zamówień





publicznych obejmujących m. in. sporządzenie pisemnych opinii prawnych, reprezentowanie przed Krajową Izbą Odwoławczą.

- 3) Audytor musi posiadać odpowiednią znajomość języka angielskiego, która odpowiada co najmniej poziomowi B2 Europejskiego Systemu Opisu Kształcenia Językowego.

*Kwalifikacje określone w punktach 1) i 2) mogą być wykazane przez dwóch audytorów (np. współpraca cywilnoprawna z innym audytorem, umowa o współpracy itp.). Przy czym każdy z punktów musi być spełniony w całości przez jednego audytora (tzn. sytuacje, w których np. jeden audytor potwierdzi wykonanie 5 kontroli oraz drugi również wykaże 5 kontroli, nie będą uznawane za spełnienie ww. warunków).*

*Oceny spełnienia warunków udziału w postępowaniu zamawiający dokona na podstawie załączonych do oferty:*

- *Dokumentów poświadczających przynależność do organizacji wymienionych w punkcie 1)*
  - *Dokumentów potwierdzających przeprowadzenie kontroli lub świadczenia usług wymienionych w punkcie 2)*
  - *Oświadczenie poświadczające znajomość języka angielskiego zgodnie z punktem 3).*
- 4) Audytor oraz osoby uczestniczące w przeprowadzeniu audytu muszą spełniać wymóg bezstronności i niezależności od zamawiającego. Opis wymagań znajduje się w rozdziale 1.3.1 w dokumencie *Guidelines on expenditure verification*. Wzór oświadczenia o bezstronności i poufności stanowi załącznik nr 6 do *Guidelines on expenditure verification*.

Wymagane jest, aby audytorzy spełniali wymogi niezależności Kodeksu Etyki Zawodowych Księgowych IFAC. Niezależność audytora definiowana jest jako jego niezależność organizacyjna od struktur instytucjonalnych oraz od działań operacyjnych beneficjenta, w tym od działań realizowanych w ramach projektu. Bezstronność i niezależność jest naruszona w przypadku, gdy audytor świadczył usługi poświadczające, doradcze lub konsultingowe dotyczące działalności beneficjenta w okresie dwóch lat poprzedzających rozpoczęcie usługi weryfikacji projektu, z wyjątkiem usług dotyczących weryfikacji projektów finansowanych przez Europejski Instrument Sąsiedztwa i Partnerstwa (ENPI) oraz Europejski Instrument Sąsiedztwa (ENI). Niezależność może zostać naruszona poprzez posiadanie akcji lub innych tytułów własności badanego beneficjenta. Bezstronność zostanie naruszona przez wystąpienie konfliktu interesów, gdy bezstronne i obiektywne pełnienie funkcji przez audytora jest zagrożone z powodów rodzinnych lub emocjonalnych, sympatii politycznych lub przynależności państwowej, interesu gospodarczego lub innego wspólnego interesu z audytowanym beneficjentem, dostawcami usług na rzecz weryfikowanego projektu lub podmiotów zaangażowanych w realizację Programu. Sytuacje takie obejmują działania lub relacje, które mogą być sprzeczne z interesem beneficjenta. Za niezależność i bezstronność audytora uważa się unikanie wszelkich sytuacji, które mogłyby prowadzić do konfliktu interesów, w tym unikanie sytuacji, w których istnieje nawet teoretyczna możliwość, że interes osobisty może przeważać nad wynikiem weryfikacji. Audytor ujawnia Kontrolnemu Punktowemu Kontaktowemu wszystkie istotne fakty, które, jeśli nie zostałyby ujawnione, mogłyby zakłócić postrzeganą obiektywność i niezależność przeprowadzanej przez niego weryfikacji. Audytor musi być również niezależny od innych podmiotów odpowiedzialnych za realizację Programu, w tym Wspólnego Sekretariatu Technicznego, Instytucji Zarządzającej, Instytucji Audytowej, Kontrolnego Punktu Kontaktowego. Weryfikacja może rozpocząć się dopiero po uprzednim podpisaniu oświadczenia o bezstronności i poufności stanowiącego Załącznik nr 6 do Wytycznych *Guidelines on expenditure verification*.

### **III. Dokumenty jakie powinien dostarczyć Wykonawca**

1. Wypełniony formularz ofertowy, którego wzór stanowi załącznik nr 1 do zapytania ofertowego - oryginał;
2. Deklaracja bezstronności i poufności, której wzór stanowi załącznik nr 2 do zapytania ofertowego - oryginał;
3. Dokumenty potwierdzające spełnienie warunków opisanych w punkcie II 1), 2), 3) niniejszego zapytania ofertowego – oryginały lub kopie poświadczone za zgodność z oryginałem;
4. Klauzula informacyjna RODO, której wzór stanowi załącznik nr 3 do zapytania ofertowego - oryginał;





**POLAND - RUSSIA**  
CROSS-BORDER  
COOPERATION PROGRAMME  
2014-2020



PROGRAMME  
IS CO-FINANCED  
BY THE EUROPEAN UNION

#### **IV. Warunki płatności**

Płatność dokonana będzie w dwóch ratach na podstawie faktur, płatnych w terminie 30 dni od dnia wystawienia, przelewem na rachunek bankowy wskazany na fakturze. Faktura dotycząca pierwszej raty (do 30% wartości audytu) wystawiona zostanie w terminie 7 dni od otrzymania przez Zamawiającego certyfikatu audytora – potwierdzenia kontroli raportu częściowego. Faktura dotycząca drugiej raty (pozostała kwota wartości audytu) wystawiona zostanie w terminie 7 dni po otrzymaniu przez Zamawiającego certyfikatu audytora – potwierdzenia kontroli raportu końcowego.

#### **V. Sposób złożenia oferty**

Formularz ofertowy wraz załącznikami powinien zostać złożony w siedzibie Urzędu Miasta w Elku przy ul. Piłsudskiego 4 w Biurze Obsługi Kancelaryjnej, pok. 02 do dnia 31 sierpnia 2021 r. do godz. 15:30. Oferty złożone po terminie nie będą brane pod uwagę. Ofertę należy składać w zamkniętej kopercie z dopiskiem: wykonanie usługi audytu realizacji projektu „Ludzie z przygranicza działają - turystyka, rekreacja, kultura nasza wspólna sprawa - Elk, Oziersk, Stare Juchy”.

#### **VI. Sposób oceny ofert**

Kryterium wyboru – najniższa cena brutto.

Informacja o wybranej ofercie zostanie przekazana protokołem wszystkim oferentom oraz zamieszczona na stronie internetowej Zamawiającego, następnie zostanie podpisana umowa z wykonawcą. Cena zaproponowana w ofercie jest ceną brutto (zawierającą obowiązujący podatek VAT) i musi zawierać wszelkie koszty niezbędne do zrealizowania zamówienia. Cena ofertowa podana przez wykonawcę obowiązuje przez okres ważności umowy i nie podlega waloryzacji. Rozliczenia pomiędzy zamawiającym a wykonawcą prowadzone będą wyłącznie w złotych polskich.

#### **VII. Informacje dodatkowe**

1. Przewiduje się możliwość odstąpienia od podpisanej umowy/wypowiedzenia umowy na przeprowadzenie weryfikacji projektu w przypadku niez uzyskania przez audytora aprobaty Kontrolnego Punktu Kontaktowego;
2. Umowa zostanie zawarta zgodnie ze wzorem umowy dołączonym do zapytania ofertowego;
3. Zamawiający zastrzega sobie prawo do unieważnienia zapytania ofertowego na każdym jego etapie bez podania przyczyny.

#### **VIII. Osoba do kontaktu**

Magdalena Kowalewska, tel. 087 732 61 44, e-mail: [m.klimowicz@um.elk.pl](mailto:m.klimowicz@um.elk.pl)

#### **IX. Postanowienia końcowe**

W związku z realizacją wymogów 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 „RODO”), informujemy o zasadach przetwarzania Pani/Pana danych osobowych oraz o przysługujących Pani/Panu prawach z tym związanych:

1. Administratorem Pani/Pana danych osobowych przetwarzanych w Urzędzie Miasta Elku jest Prezydent Miasta Elku, ul. Piłsudskiego 4, 19-300 Elk, zwany dalej w skrócie Administratorem.
2. Pani/Pana dane osobowe przetwarzane będą w celu przeprowadzenia zapytania ofertowego mającego na celu wybór najkorzystniejszej oferty oraz wykonania umowy zawartej w wyniku rozstrzygnięcia tego zapytania ofertowego.
4. Posiada Pani/Pan prawo dostępu do treści swoich danych oraz ich poprawiania.
5. Podanie danych osobowych w ofercie jest dobrowolne, przy czym niezbędne do udziału w zapytaniu ofertowym mającym na celu wybór najkorzystniejszej oferty, zawarcia oraz wykonania umowy.



**POLAND - RUSSIA**  
CROSS-BORDER  
COOPERATION PROGRAMME  
2014-2020



PROGRAMME  
IS CO-FINANCED  
BY THE EUROPEAN UNION

## X. Załączniki

Załącznik nr 1 – Formularz ofertowy

Załącznik nr 2 – Deklaracja bezstronności i poufności

Załącznik nr 3 – Klauzula informacyjna RODO

Załącznik nr 4 – Wzór umowy na przeprowadzenie audytu

Załącznik nr 5 - *Guidelines on expenditure verification* Program Współpracy Transgranicznej Polska – Rosja 2014-2020

PREZYDENT MIASTA

*Tomasz Andrukiewicz*

NACZELNIK WYDZIAŁU  
STRATEGII I ROZWOJU MIASTA

*Renata Samelko*