

Opis Przedmiotu Zamówienia (OPZ)

Nr procedury : DI.271.22.2013.

Wykonanie audytu zewnętrznego działań zrealizowanych w ramach Projektu Dolina Karpia – szansa na przyszłość. Partnerski Program Aktywizacji Społeczno-Gospodarczej i Promocji Przedsiębiorczości realizowany poprzez zastosowanie komplementarnych instrumentów pobudzających regionalny rynek pracy, wzmocnienie podmiotów gospodarczych oraz wykorzystanie lokalnych produktów w celu poprawy jakości życia na obszarach wiejskich, współfinansowanego przez Szwajcarię w ramach szwajcarskiego programu współpracy z nowymi krajami członkowskimi Unii Europejskiej.

Przedmiotem niniejszego zamówienia jest realizacja usługi polegającej na wykonaniu audytu finansowego działań zrealizowanych w ramach Projektu pn.: „Dolina Karpia – szansa na przyszłość. Partnerski Program Aktywizacji Społeczno – Gospodarczej i Promocji Przedsiębiorczości realizowany poprzez zastosowanie komplementarnych instrumentów pobudzających regionalny rynek pracy, wzmocnienie podmiotów gospodarczych oraz wykorzystanie lokalnych produktów w celu poprawy jakości życia na obszarach wiejskich”, zwanego dalej „Projektem”, obejmującego okres realizacji projektu od 01.09.2011 r. do 31.08.2013 r.

Celem audytu finansowego Projektu jest uzyskanie opinii na temat tego, czy sprawozdania finansowe zostały przygotowane pod każdym względem zgodnie z obowiązującymi ramami sprawozdawczości finansowej (ISA 200, punkt 3). Audyt finansowy powinien zostać przeprowadzony zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Rewizji Finansowej (ISA) wydanymi przez Międzynarodową Radę Standardów Rewizji Finansowej [International Auditing and Assurance Standards Board] (IAASB) Międzynarodowej Federacji Księgowych (IFAC) w celu osiągnięcia uzasadnionego zapewnienia, że sprawozdania finansowe jako całość są wolne od znaczących błędnych oświadczeń, niezależnie od tego czy wynikających z oszustwa czy błędu (ISA 200 punkt 11a). Pod uwagę wzięte zostaną wyniki wszelkich poprzednich audytów. Instytucja Audytyjaca może zostać zobligowana do wzięcia pod uwagę dodatkowych wymagań sugerowanych przez Ministerstwo Rozwoju Regionalnego lub Szwajcarską Agencję ds. Rozwoju i Współpracy

Instytucja Audytyjaca, z audytu przygotowuje raport zawierający wnioski i zalecenia pokontrolne (w języku polskim i angielskim). Ponadto oprócz raportu z audytu Instytucja Audytyjaca dostarczy Zamawiającemu informacje odnośnie wszelkich znaczących wad rachunkowości i wewnętrznych systemów kontroli wykrytych przez Instytucję Audytyjącą.

Audyt zostanie przeprowadzony w siedzibie Zamawiającego, pl. Marszałka Józefa Piłsudskiego 1, 32-640 Zator, oraz w miarę potrzeby i wg uznania audytorów w innych miejscach realizacji projektu.

Celem audytu jest uzyskanie racjonalnego zapewnienia, że wydatki poniesione w ramach Projektu są kwalifikowalne, a Projekt jest realizowany zgodnie z umową i wnioskiem oraz wydanie opinii w tym zakresie. W opiniach audytor poświadczy, że wszelkie zadania wykonywane w ramach projektu zostały wykonane zgodnie z dokumentami programowymi tj.: **Szwajcarsko-Polskim Programu Współpracy** www.programszwajcarski.gov.pl. (Memorandum of Understanding, Umowa Ramowa pomiędzy Rządem RP a Szwajcarską Radą Federalną wraz z aneksami, System zarządzania i wdrażania, Umowa ws. Projektu- wzór, Umowa ws. Realizacji Projektu wzory System monitorowania w ramach Szwajcarsko-Polskiego Programu Współpracy, Wzór wniosku o płatność, Raport okresowy, Podręcznik użytkownika, Raport roczny, Podręcznik użytkownika raport roczny, Raport z zakończenia, Końcowy Raport Finansowy Wytyczne ws. Informacji i promocji wraz z załącznikami)

http://www.programszwajcarski.gov.pl/obszary_wsparcia/obszary_priorytetowe/bezpiecze_stabilnosc_wsparc

1

Zator Brzeźnica Osiek Polanka Wielka Preciszów

Projekt współfinansowany przez Szwajcarię w ramach szwajcarskiego programu współpracy z nowymi krajami członkowskimi Unii Europejskiej

[ie_reform/rozwoj_regionalny/strony/start.aspx](#) zwanymi dalej dokumentami programowymi. Audyty będą przeprowadzone zgodnie z międzynarodowymi standardami audytu (International Standards of Auditing – ISA). Jednakże należy pamiętać, że niniejsze audyty będą audytami zgodności, a nie audytami statutowymi. Warunki programu są więc zawsze nadrzędne wobec standardów ogólnych (standardy rachunkowości lub standardy odnośnie systemów zarządzania).

Audytora (zwany również dalej Instytucją Audytującą lub Wykonawcą) sprawdzi czy działania, na które przedstawiono wydatki rzeczywiście zostały zrealizowane, czy wnioski o płatność są zgodne z wymaganiami zawartymi w umowie/wniosku o dofinansowanie, czy są poparte odpowiednimi dokumentami finansowymi. Powyższe weryfikowane będzie w szczególności na podstawie ksiąg rachunkowych i dowodów księgowych (stanowiącymi podstawę dokonania w nich zapisów) oraz na podstawie dokumentów potwierdzających poniesienie wydatków (wnioski o płatność wraz ze wszystkimi załącznikami – finansowymi i merytorycznymi), które powinny odpowiadać we wszystkich istotnych aspektach wymogom programu oraz prawidłowo, rzetelnie i jasno przedstawiać sytuację finansową i majątkową projektu według stanu na dzień sporządzenia ww. dokumentów.

Audytora dokona oceny dokumentów finansowych i rzeczowych w odniesieniu do działań zrealizowanych przez Gminę Zator zwaną dalej „Instytucją Realizującą” lub zamiennie „IR” oraz przez Zatorską Agencję Rozwoju Sp. z o.o. zwaną dalej „Operatorem Dotacji” lub zamiennie „OD”. **Ocenie audytora podlega zgodność realizacji projektu, w tym poszczególnych działań projektu z jego założeniami określonymi w umowie w sprawie realizacji projektu i dokumentami programowymi, a w szczególności:**

1. Ocena prawidłowości rozliczeń finansowych/ budżetowych, obejmująca w szczególności:
 - weryfikację na podstawie reprezentatywnej próby oryginałów dokumentów księgowych dokumentujących wydatki poniesione w ramach projektu, które zostały rozliczone w zatwierdzonych wnioskach o płatność, w tym weryfikację opisu dokumentów księgowych o poniesieniu wydatku w ramach projektu oraz weryfikację prawidłowości sporządzania metodologii wyliczania kosztów pośrednich rozliczanych ryczałtem,
 - weryfikację dowodów zapłaty i innych dokumentów potwierdzających fakt zakupu zamówionych towarów i usług,
 - sprawdzenie, czy prowadzona jest wyodrębniona ewidencja wydatków dla projektu zgodnie z zasadami określonymi dla dokumentów programowych
 - sprawdzenie, czy wkład własny jest wniesiony zgodnie z harmonogramem projektu i jeśli to możliwe, ujęty w wyodrębnionej ewidencji wydatków projektu (w przypadku gdy w projekcie przewidziany jest wkład własny, w tym w przypadku projektów objętych pomocą publiczną),
 - sprawdzenie, czy w ramach projektu nie finansuje się zwykłej działalności jednostki realizującej projekt, a jedynie koszty związane z realizacją projektu w ramach **Szwajcarsko-Polskiego Programu Współpracy**,
 - sprawdzenie czy podatek VAT w ramach projektu jest kwalifikowalny, w szczególności czy Instytucja Realizująca/Operator Dotacji posiada dokumentację potwierdzającą jego zarejestrowanie jako podatnika VAT oraz czy faktury ujęte we wnioskach o płatność zostały zawarte w rejestrze VAT prowadzonym przez IR/OD w kwocie podatku naliczonego, który pomniejsza podatek należny.
2. Sprawozdawczość projektu, (w tym raporty okresowe, roczne, sprawozdania finansowe, sposób realizacji wskaźników projektu (matryca logiczna)
3. Sposób pozyskiwania i przechowywania oraz przetwarzania danych o uczestnikach projektu zgodnie z Ustawą z dnia 29 sierpnia 1997 r. o Ochronie Danych Osobowych

4. Zgodność danych przekazywanych we wniosku o płatność w części dotyczącej postępu rzeczowego oraz postępu finansowego z dokumentacją dotyczącą realizacji projektu dostępną w siedzibie IR/OD,
5. Ocena poprawności udzielania zamówień publicznych, obejmująca sprawdzenie, czy IR/OD prawidłowo stosuje Ustawę z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo Zamówień Publicznych (Dz.U. z 2010 r. Nr 113, poz.759 z późn. zm)
6. Ocena poprawności udzielania zamówień z zastosowaniem zasady konkurencyjności (dotyczy zamówień na kwotę nie przekraczającą 14 tys. euro).
7. Ocena poprawności udzielania pomocy publicznej, obejmująca w szczególności:
 - a) Pomoc de minimis, m.in.:
 - zweryfikowanie, czy beneficjent posiada kopię oświadczeń wnioskodawców pomocy o udzielonej pomocy *de minimis* w ciągu ostatnich trzech lat kalendarzowych (pomoc nie może przekroczyć 200 tys. EUR w ciągu ostatnich trzech lat kalendarzowych),
 - zweryfikowanie, czy beneficjent będący jednocześnie beneficjentem pomocy publicznej otrzymał zaświadczenie o kwocie udzielonej mu pomocy *de minimis*,
 - b) Udzielanie pomocy w ramach wyłączeń blokowych, m.in.:
 - sprawdzenie zgodności wysokości udzielonej pomocy z odpowiednimi pułapami intensywności, określonymi w przepisach unijnych i krajowych (w przypadku pomocy na szkolenia – z pułapami odnoszącymi się do typu szkoleń, w przypadku pomocy na zatrudnienie – z pułapami wyznaczonymi zgodnie z mapą pomocy regionalnej, natomiast w przypadku usług doradczych – w pułapami odnoszącymi się do tej formy wsparcia),
 - sprawdzenie, czy udzielona pomoc publiczna oraz wymagany wkład prywatny zostały obliczone w sposób prawidłowy (podstawę wyliczenia stanowią wykazane w budżecie projektu w ramach poszczególnych zdań koszty objęte pomocą publiczną w przeliczeniu na jednego uczestnika projektu),
 - sprawdzenie, czy beneficjent pomocy publicznej nie prowadzi działalności w sektorze wykluczonym ze wsparcia.
8. Regranting- dokumentacja konkursowa w ramach regrantingu wraz z załącznikami, przeprowadzenie konkursów , ogłoszenia o konkursach, Regulamin Pracy Komisji Przyznającej Dotacje, umowy z beneficjentami regrantingu, (OD),
9. Procedury naboru i przeprowadzania szkoleń przez OD.
10. Sposób realizacji działań promocyjnych oraz partnerstwa międzynarodowego.
11. Sposób prowadzenia i archiwizacji dokumentacji projektu.
12. Zgodność z właściwymi politykami i zasadami wspólnotowymi (w tym: polityką równych szans i koncepcją zrównoważonego rozwoju).
13. Sposób realizacji działań.
14. Przepływy finansowe pomiędzy OD a IR

Ponadto zakres audytu nie powinien być węższy niż wymagania WWPE zawarte w dokumentach programowych.

Okres objęty okresowym audytem finansowym: 01.09.2011 - 31.08.2013

3

Zator Brzeźnica Osiek Polanka Wielka Preciszów

Projekt współfinansowany przez Szwajcarię w ramach szwajcarskiego programu współpracy z nowymi krajami członkowskimi Unii Europejskiej

Zamawiający wymaga aby raport z finansowego audytu okresowego sporządzony został w języku polskim, natomiast wnioski i zalecenia pokontrolne zarówno w języku polskim jak i w języku angielskim.

Ponadto powyższe dokumenty Wykonawca przedstawi w wersji elektronicznej w formatach ogólnie dostępnych.

Wykonawca zobowiązany będzie także do wzięcia pod uwagę dodatkowych wymagań sugerowanych przez **KIK lub stronę szwajcarską** – co wynika § 15 ust. 4 umowy w sprawie realizacji projektu.

1. Liczba raportów objętych okresowym audytem finansowym projektu wynosi:
 - a) 8 raportów okresowych wraz z korektami do nich:
 - I raport obejmujący okres od 01.09.2011r. do 30.11.2011r.,
 - II raport obejmujący okres od 01.12.2011r. do 29.02.2012r.,
 - III raport obejmujący okres od 01.03.2012r. do 31.05.2012r.,
 - IV raport obejmujący okres od 01.06.2012r. do 31.08.2012r.,
 - V raport obejmujący okres od 01.09.2012r. do 30.11.2012r.,
 - VI raport obejmujący okres od 01.12.2012r. do 28.02.2013r.,
 - VII raport obejmujący okres od 01.03.2013r. do 31.05.2013r.,
 - VIII raport obejmujący okres od 01.06.2013r. do 31.08.2013r.,
 - b) 2 raporty roczne wraz z korektami do nich:
 - I raport obejmujący rok 2011
 - II raport obejmujący rok 2012
 - c) szacowana ilość wniosków o płatność: 8 okresów rozliczeniowych – okresy pokrywają się z okresami raportów okresowych.

Do wniosku o płatność IR załącza następujące dokumenty w formie pisemnej:

1. potwierdzone za zgodność z oryginałem przez osobę upoważnioną do reprezentowania IR kopie faktur lub innych dokumentów o równoważnej wartości dowodowej,
2. potwierdzone z zgodność za oryginałem przez osobę upoważnioną do reprezentowania IR kopie dokumentów potwierdzających odbiór urządzeń lub wykonania prac,
3. w przypadku zakupu urządzeń, które nie zostały zamontowane - potwierdzone za zgodność z oryginałem przez osobę upoważnioną do reprezentowania IR kopie protokołów odbioru urządzeń lub przyjęcia materiałów, z podaniem miejsca ich składowania,
4. oznaczone datą i potwierdzone za zgodność z oryginałem przez osobę upoważnioną do reprezentowania IR kopie wyciągów potwierdzających dokonanie przelewu lub innych dokumentów księgowych, poświadczających poniesienie wydatków,
5. potwierdzone za zgodność z oryginałem przez osobę upoważnioną do reprezentowania IR kopie innych dokumentów potwierdzających i uzasadniających prawidłową realizację Projektu.
6. zestawienie faktur i innych dokumentów załączonych do danego wniosku o płatność (szczegółowe zestawienie wydatków).
7. Szacowana średnia liczba pozycji w szczegółowym zestawieniu wydatków wynosi: około **50** pozycji.
8. ilość konkursów regtandingowych:

Stan zaawansowania konkursów na dzień ogłoszenia Przetargu:

4

Zator Brzeźnica Osiek Polanka Wielka Preciszów

Projekt współfinansowany przez Szwajcarię w ramach szwajcarskiego programu współpracy z nowymi krajami członkowskimi Unii Europejskiej

1. **I nabór wniosków o dofinansowanie na rozpoczęcie działalności gospodarczej w ramach Projektu pn.: „Dolina Karpia – szansa na przyszłość. Partnerski Program Aktywizacji Społeczno Gospodarczej i Promocji Przedsiębiorczości realizowany poprzez zastosowanie komplementarnych instrumentów pobudzających rynek, pracy, wzmocnienie podmiotów gospodarczych oraz wykorzystanie lokalnych produktów w celu poprawy jakości życia na obszarach wiejskich.”** Projekt współfinansowany przez Szwajcarię w ramach szwajcarskiego programu współpracy z nowymi krajami członkowskimi Unii Europejskiej, nr umowy UPR/SPPW/1.1/KIK/14.(2 (2 umowy – podpisanie 01.08.2013r.)
2. **I nabór wniosków o dofinansowanie na rozwój działalności gospodarczej w ramach Projektu pn.: „Dolina Karpia – szansa na przyszłość. Partnerski Program Aktywizacji Społeczno Gospodarczej i Promocji Przedsiębiorczości realizowany poprzez zastosowanie komplementarnych instrumentów pobudzających rynek, pracy, wzmocnienie podmiotów gospodarczych oraz wykorzystanie lokalnych produktów w celu poprawy jakości życia na obszarach wiejskich.”** Projekt współfinansowany przez Szwajcarię w ramach szwajcarskiego programu współpracy z nowymi krajami członkowskimi Unii Europejskiej, nr umowy UPR/SPPW/1.1/KIK/14. (2 umowy – podpisanie 01.08.2013r.)

Audyt Projektu musi:

- 1) **spełniać wymagania** szczegółowo określone w dokumentach programowych **Szwajcarsko-Polskiego Programu Współpracy** www.programszwajcarski.gov.pl,
- 2) większość działań związanych z wdrażaniem projektu umieszczono na stronach: www.caz.zator.pl www.zator.pl.

Wykonawca w celu właściwego obliczenia ceny oferty powinien **zapoznać się** z materiałami zamieszczonymi na tych stronach dotyczących programu/ projektu.

- 3) **zostać przeprowadzony** przez Wykonawcę w sposób rzetelny i z należytą starannością, tak aby opinia wystawiona przez Wykonawcę stanowiła potwierdzenie tego, że poniesione przez Zamawiającego koszty można w pełni uznać za dopuszczalne, zgodnie z dokumentami programowymi.

Zamawiający zobowiązuje się do udostępnienia Wykonawcy niezbędnych dokumentów (w tym dokumentów księgowych i finansowych) oraz udzielenia niezbędnych informacji dotyczących projektu będącego przedmiotem audytu. W szczególności Zamawiający umożliwi Wykonawcy sporządzenie kopii i odpisów wskazanych przez Wykonawcę dokumentów. Wykonawca **we własnym zakresie i na własny koszt** sporządzi kopie i odpisy wskazanych przez siebie dokumentów.

Wykonawca ma prawo wglądu do związanych z przeprowadzaniem audytem informacji, danych i innych dokumentów, w tym zawartych na elektronicznych nośnikach informacji, oraz do wykonywania z nich kopii, odpisów, wyciągów, zestawień lub wydruków, z zachowaniem przepisów o tajemnicy ustawowo chronionej.

Z chwilą przyjęcia ostatecznych wersji raportów i opinii przez Zamawiającego, na Zamawiającego przechodzą – w ramach wynagrodzenia wypłaconego Wykonawcy za sporządzenie dokumentów z audytu projektu - prawa autorskie do sprawozdania i opinii obejmujące m.in. możliwość ich zwielokrotniania bez ograniczeń, publikacji bez ograniczeń (tak w całości, jak i we fragmentach) oraz prawo powoływania się na

5

Zator Brzeźnica Osiek Polanka Wielka Preciszów

Projekt współfinansowany przez Szwajcarię w ramach szwajcarskiego programu współpracy
z nowymi krajami członkowskimi Unii Europejskiej

treści zawarte w opinii we wszelkich publikacjach dotyczących Zamawiającego i bez względu na medium, w którym publikacji dokonano oraz nakład publikacji.

Wykonawca powinien zapoznać się z zakresem realizowanego projektu, stronami internetowymi, dokumentami programowymi oraz pełnym opisem przedmiotu zamówienia.

Wykonawca jest obowiązany uwzględnić w cenie oferty wszystkie koszty związane z realizacją zamówienia, w szczególności wynikające z zakresu obowiązków IR i OD projektu dotyczących realizowanego projektu.

Zamawiający dysponuje angielskimi wersjami niektórych wskazanych dokumentów.

Informacje ogólne o Projekcie będącym przedmiotem audytu.

Projekt realizowany jest w ramach Szwajcarsko- Polskiego Program Współpracy przez

- 1) Gminę Zator – Instytucję Realizującą (siedziba w Zatorze),
- 2) Zatorska Agencję Rozwoju Sp. z o.o. – Operatora Dotacji (siedziba w Zatorze)

Priorytet 1. Bezpieczeństwo, stabilność, wsparcie reform

Obszar tematyczny: 1. Inicjatywy na rzecz rozwoju regionalnego regionów peryferyjnych i słabo rozwiniętych (Rozwój regionalny)

Szacowany całkowity budżet projektu wynosi **3 975 238 CHF** według kursu 1 CHF = 2,859 PLN.

Współfinansowanie strony szwajcarskiej - 3 623 321 CHF, w tym na:

Działania regrantingowe - 1 629 120 CHF

Działania nie regrantingowe - 1 994 200 CHF

Wkład własny - 351 918 CHF.

Projekt realizowany jest na obszarze 5 gmin województwa małopolskiego, 4 gminy z powiatu oświęcimskiego: Osiek, Polanka Wielka, Przeciszów, Zator oraz gmina Brzeźnica z powiatu Wadowickiego.

Projekt składa się z 6 działań. Ich wybór był podyktowany potrzebami, jakie wynikają z analizy sytuacji obszaru oraz koniecznością zastosowania komplementarnych instrumentów pobudzających regionalny rynek pracy, wzmocnienie podmiotów gospodarczych oraz wykorzystanie lokalnych produktów w celu poprawy jakości życia.

Realizowane działania wraz z zaplanowanym budżetem:

Działanie 1 – Zarządzanie programem – 391 465 PLN

Działanie 2 - Centrum Rozwoju Zawodowego – 4 925 859 PLN

Działanie 3 – Fundusz Dotacji – 4 971 551 PLN

Działanie 4 – Promocja subregionu – 331 624 PLN

6

Zator Brzeźnica Osiek Polanka Wielka Przeciszów

Projekt współfinansowany przez Szwajcarię w ramach szwajcarskiego programu współpracy z nowymi krajami członkowskimi Unii Europejskiej

Działanie 5 – Partnerstwo szwajcarskie – 672 706 PLN

Działanie 6 – Przeprowadzenie audytów finansowych - 72 001 PLN

Odpowiedzialność za realizację Projektu:

Instytucja Realizująca: Gmina Zator - działania 1, 2, 4, 5, 6;

Operator Dotacji: Zatorska Agencja Rozwoju Sp. z o.o. – działania 1, 2, 3, 4.

Rzeczowy okres realizacji Projektu: od 01.09.2011 r. do 31.12.2016 r..

Zakończenie projektu - 14.06.2017 r.

Zator Brzeźnica Osiek Polanka Wielka Przeciszów

7

*Projekt współfinansowany przez Szwajcarię w ramach szwajcarskiego programu współpracy
z nowymi krajami członkowskimi Unii Europejskiej*