



LF.082.1.17.2017.IB



Kraków, dnia 23.02.2017 r.

ZAPYTANIE OFERTOWE

postępowanie prowadzone jest na podstawie art. 4 pkt 8 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. – Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2015 r. poz. 2164, z późn. zm.)

W związku z realizacją projektu LIFE12 NAT/PL/000053 pn. „Ochrona siedlisk kserotermicznych w obszarach Natura 2000 na Wyżynie Miechowskiej”, finansowanego w ramach instrumentu Life+ ze środków Unii Europejskiej oraz środków Narodowego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej, Regionalna Dyrekcja Ochrony Środowiska w Krakowie (RDOŚ)

zaprasza do złożenia oferty

na wykonanie audytu zewnętrznego projektu LIFE12 NAT/PL/000053

I. Opis przedmiotu zamówienia

1. Przedmiotem zamówienia jest wykonanie audytu zewnętrznego projektu LIFE12 NAT/PL/000053 „Ochrona siedlisk kserotermicznych w obszarach Natura 2000 na Wyżynie Miechowskiej”. Audyt obejmuje analizę dokumentacji oraz stosowanych procedur w odniesieniu do przekazywania i rozliczania otrzymanych środków, procedur dotyczących wydatków kwalifikowanych w zakresie ich zasadności i odpowiedniego udokumentowania oraz sprawozdania realizacji projektu ze szczególnym uwzględnieniem realizacji przyjętych celów projektu i realizacji postanowień umowy o dofinansowanie projektu.
2. Wspólny słownik zamówień CPV: 792121000-4 Usługi audytu finansowego
3. Audyt przeprowadzany będzie w siedzibie Regionalnej Dyrekcji Ochrony Środowiska w Krakowie, Plac na Stawach 3 w Krakowie, w godzinach pracy urzędu, tj. 8:00-16:00 (poniedziałek), 7:30-15:30 (wtorek). W miejscu tym Zamawiający udostępni Wykonawcy wszystkie niezbędne dokumenty do prawidłowego przeprowadzenia audytu.

II. Zakres usługi

Audyt powinien zostać wykonany zgodnie z wytycznymi Komisji Europejskiej dla instrumentu finansowego LIFE+ i odpowiadać przedstawionemu w nim formatowi. Audyt powinien obejmować co najmniej poniższy zakres:

1) audyt powinien być przeprowadzony na podstawie powszechnie akceptowanych standardów audytu, m.in.:

- Międzynarodowymi Standardami Rewizji Finansowej opracowanymi przez Międzynarodową Federację Księgowych (IFAC),
- Międzynarodowymi Standardami Praktyki Zawodowej Audytu Wewnętrznego wydanymi przez Instytut Auditorów Wewnętrznych (IIA),
- Kodeksem Etyki Zawodowej Biegłych Rewidentów, ogłoszonym przez Krajową Izbę Biegłych Rewidentów;

2) audytor jest zobowiązany do należytego dokumentowania przeprowadzonych czynności;



3) na podstawie przeprowadzonych czynności audytorskich oraz opracowanej dokumentacji audytor jest zobowiązany do przygotowania raportu z audytu i przekazania go Zamawiającemu wraz z dokumentacją źródłową, zgodnie z wytycznymi KE;

4) sprawozdanie formularza finansowanego rozliczającego etap projektu wg wzoru opublikowanego na stronie internetowej programu LIFE+ <http://ec.europa.eu/environment/life/toolkit/pmtools/lifeplus/reporting.htm>

5) raport powinien określić, czy otrzymane środki finansowe zostały faktycznie poniesione zgodnie z przeznaczeniem i przepisami prawa oraz czy księgi rachunkowe są prowadzone prawidłowo;

6) audytor jest zobowiązany zachować poufność;

7) audyt Projektu obejmuje w szczególności sprawdzenie:

- zgodności realizacji projektu z umowami, tj.: zgodności realizacji projektu z umowami, tj.:
 - a) umową z Komisją Europejską (oraz z wnioskiem o dofinansowanie),
 - b) postanowieniami wspólnymi z roku 2012 Komisji Europejskiej,
 - c) umową z Narodowym Funduszem Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej,
 - d) polityką RDOS-iu.

Powyższe dokumenty potwierdzone za zgodność z oryginałem zostaną przekazane Wykonawcy w dniu podpisania umowy.

- czy wydatki poniesione przez Beneficjentów, przedłożone do rozliczenia w celu refundacji zostały faktycznie poniesione, są prawidłowe i kwalifikowane;
- zakupu lub wytworzenia środków trwałych w związku z realizacją projektu – wykonawca przeprowadzi weryfikację zakupionych lub wytworzonych środków trwałych w celu potwierdzenia ich zakupu lub wytworzenia. Wykonawca dokona kontroli prawidłowości wejścia w posiadanie środków trwałych, a ponadto sprawdzi, czy środek trwały jest wykorzystywany w ramach projektu zgodnie z zawartymi umowami oraz czy sprzęt został prawidłowo oznaczony pod kątem promocji;
- poprawności polityki rachunkowości;
- poprawności księgowania wydatków poniesionych w ramach realizowanego Projektu, zasadności wydatków, sposobu ich dokumentowania i ich wyodrębnienia w ewidencji księgowej. Wykonawca zbada, czy prowadzona jest odrębna ewidencja księgowa dla operacji dotyczących projektu i czy ewidencja oparta jest na zasadzie podwójnego zapisu. Ponadto konieczne jest sprawdzenie, czy zapisy księgowe poparte są dowodami księgowymi oraz czy dowody księgowe na podstawie, których dokonano ewidencji wydatków są identyczne z kopiami przedstawionymi przez Beneficjentów do rozliczenia;
- terminowości rozliczania otrzymanych środków,
- płatności wydatków związanych z Projektem;



- prawidłowości dokumentowania wydatków i opisywanie dokumentów. Wykonawca zweryfikuje czy działania, których dotyczą wydatki są poparte: dokumentami potwierdzającymi wykonanie tych działań oraz dokumentami dotyczącymi odbioru. Ponadto Wykonawca zweryfikuje czy dokumenty potwierdzające dokonanie wydatków oraz wykonywanie działań w ramach projektu są opisane zgodnie z wymaganiami projektu;
- prawidłowości ponoszenia i rozliczania wydatków związanych z zatrudnianiem pracowników i ekspertów. Wykonawca dokona sprawdzenia, czy prawidłowo w projekcie została zaplanowana konieczność postępowania się określonym pracownikiem lub ekspertem. Ponadto Wykonawca zbada prawidłowość wykonywanych przez pracowników czynności, zweryfikuje wynagrodzenia czas pracy zatrudnionych pracowników;
- weryfikację sprawozdania finansowego składanego w raporcie końcowym do Komisji Europejskiej;
- kwalifikowalność podatku VAT;
- generowanie przez projekt przychodu. Wykonawca zbada, czy dzięki realizacji projektu Beneficjent uzyskał przychód. Jeśli nastąpi taka sytuacja, to czy przychód został rozliczony w ramach projektu;
- prawidłowości ponoszenia kosztów ogólnych (administracyjnych) i przygotowawczych;
- wiarygodności i terminowości dokumentacji, weryfikującej poprawność realizacji Projektu,
- przestrzegania przepisów o zamówieniach publicznych i prawidłowości przeprowadzonych postępowań o udzielenie zamówień publicznych;
- przestrzegania przepisów o finansach publicznych i rachunkowości;
- przestrzegania dyscypliny finansów publicznych;
- przestrzegania przepisów o ochronie środowiska;
- funkcjonowania systemu kontroli wewnętrznej w odniesieniu do realizacji Projektu;
- prawidłowości ponoszenia i rozliczania wyjazdów służbowych i zakwaterowania;
- informowania i promocji projektu — wykonawca sprawdzi, czy inwestycja została oznaczona odpowiednimi tablicami, czy dokumenty wytworzone w ramach projektu są prawidłowo oznaczone.

III. Realizacja usługi

- 1) Wykonawca w terminie 10 dni od dnia podpisania umowy złoży Zamawiającemu program audytu do wglądu;
- 2) Wykonawca przeprowadzi audyt według programu audytu w terminie od dnia 15 listopada 2017 r. do 15 marca 2018 r. (w przypadku wydłużenia terminu realizacji projektu do dnia 30 września 2018 r. termin audytu planowany będzie od dnia 15 sierpnia 2018 r. do dnia 31 listopada 2018 r.)
- 3) na podstawie przeprowadzonego audytu Wykonawca zobowiązany będzie do sporządzenia raportu z audytu, (zwany dalej: „raportem”) zgodnego z opublikowanym na stronie internetowej Komisji Europejskiej <http://ec.europa.eu/environment/life/toolkit/pmtools/lifeplus/reporting.htm> wzorem



raportu z audytu tzw. "audit report" oraz rekomendacjami. W raporcie zostanie zawarta opinia audytora z przeprowadzenia audytu;

- 4) raport powinien również uwzględniać: postanowienia Umowy o przyznanie dotacji oraz być zgodnym z obowiązującymi w zakresie realizacji projektu przepisami prawa;
- 5) Wykonawca złoży pierwszą wersję raportu w terminie do dnia 6 grudnia 2017 r.
- 6) Wykonawca złoży raport w wersji ostatecznej z uwzględnionymi poprawkami do dnia 15 marca 2018r.
- 7) Raport zostanie sporządzony w języku polskim w dwóch egzemplarzach oraz w języku angielskim w dwóch egzemplarzach, każdy w formie pisemnej z podpisami audytorów i osób uprawnionych do składania oświadczeń woli ze strony Wykonawcy oraz w czterech egzemplarzach (dwa w języku polskim i dwa w języku angielskim) na zabezpieczonych przed zmianami nośnikami elektronicznych CD lub DVD. Dokument ten powinien zostać oznaczony logotypami obowiązującymi dla projektu współfinansowanego z udziałem instrumentu finansowego LIFE+, Unii Europejskiej, Natura 2000 oraz Narodowego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej, jak również logo Regionalnej Dyrekcji Ochrony Środowiska.

IV. Opis warunków udziału w postępowaniu oraz opis sposobu dokonywania oceny spełniania warunków udziału w postępowaniu

O udzielenie zamówienia mogą ubiegać się Wykonawcy, którzy:

1. spełniają warunek określony, dotyczący kompetencji lub uprawnień do prowadzenia określonej działalności zawodowej w myśl; ustawy z dnia 7 maja 2009r. (Dz. U. 2009 nr 77 poz 649) oraz wpisu do rejestru Krajowej Rady Biegłych Rewidentów.
2. Niepodlegania wykluczeniu w okolicznościach o których mowa z postępowania na podstawie art. 24 ust.1 pkt.12-23 ustawy Prawo zamówień publicznych. W celu wykazania braku podstaw do wykluczenia z niniejszego postępowania Wykonawca pod rygorem wykluczenia zobowiązany jest złożyć: Oświadczenie o spełnieniu warunków zgodnie z wzorem załącznika nr 2.

Zamawiający uzna ww. warunek za spełniony jeżeli:

Wykonawca wykaże, że w okresie ostatnich dwóch lat przed upływem terminu składania ofert (a jeżeli okres prowadzenia działalności jest krótszy – w tym okresie), wykonał należycie co najmniej jedną usługę polegającą na audycie (kontroli, badaniu) projektów lub jednostek budżetowych

3. Wykonawca wyznaczy do realizacji zamówienia co najmniej dwie osoby, którymi dysponuje lub będzie dysponował Wykonawca, z których każda posiada niezbędne kwalifikacje i uprawnienie:
 - a) Znajomość międzynarodowych standardów audytu (Międzynarodowe Standardy Rewizji Finansowej i normami wykonywania zawodu biegłego rewidenta albo Międzynarodowymi Standardami Audytu Wewnętrznego oraz Kodeksem Etyki albo Międzynarodowe Standardy Najwyższych Organów Kontroli wydane przez Międzynarodową Organizację Najwyższych Organów Kontroli (INTOSAI);
 - b) co najmniej trzyletnie doświadczenie na stanowisku związanym z przeprowadzaniem audytu/kontroli;
 - c) doświadczenie w przeprowadzaniu audytu/kontroli projektów współfinansowanych z funduszy UE lub ze środków międzynarodowych instytucji finansowanych;
 - d) doświadczenie w przeprowadzaniu audytu/kontroli w jednostkach budżetowych.
 - e) Wykaz doświadczenia osób załącznik nr 3



V. MIEJSCE ORAZ TERMIN SKŁADANIA OFERT

Ofertę należy złożyć w siedzibie Zamawiającego do dnia **02.03.2017 r., do godziny 12.00.** **Oferty złożone po tym terminie nie zostaną przyjęte do oceny.**

Ofertę (Formularz ofertowy) wraz z podpisanymi i zeskanowanymi dokumentami, o których mowa w pkt. II należy przesłać za pośrednictwem poczty elektronicznej na adres: izabela.banaszewska.krakow@rdos.gov.pl.

VI. KRYTERIA OCENY OFERT I SPOSÓB OBLICZANIA CENY

Kryterium wyboru ofert: Cena 100%.

Jeżeli dwie lub więcej ofert zawierać będą taką samą najniższą cenę, Zamawiający wezwie Wykonawców, którzy złożyli te oferty, do złożenia w określonym przez Zamawiającego terminie ofert dodatkowych. Wykonawcy składając oferty dodatkowe nie będą mogli zaoferować cen wyższych niż zaoferowane w złożonych ofertach.

1. Zamawiający zastrzega, że oceni oferty i dokona wyboru najkorzystniejszej oferty jedynie spośród tych:
 - przesłanych we wskazanym terminie, o którym mowa w pkt. V,
 - złożonych i przesłanych za pomocą (zeskanowanego) Formularza ofertowego, prawidłowo i w całości wypełnionego;
 - spełniających warunki określone w pkt. 2 IV
 - do których załączono wymagane dokumenty określone w pkt. 2 IV,

VII. OPIS PRZYGOTOWANIA OFERTY

Oferta powinna być przygotowana z uwzględnieniem poniższych zasad:

- oferta powinna być przygotowana w języku polskim;
- każdy wykonawca może przedstawić tylko jedną ofertę;
- możliwość składania oferty w formie elektronicznej – skanów podpisanych dokumentów;
- oferta oraz wszystkie jej elementy muszą być podpisane przez osoby uprawnione do składania oświadczeń woli w imieniu Wykonawcy;
- oferta powinna zostać sporządzona na Formularzu ofertowym stanowiącym załącznik nr 1 do niniejszego zapytania.

VIII. INFORMACJE ISTOTNE DLA POSTĘPOWANIA:

1. Okres związania ofertą wynosi 30 dni licząc od upływu terminu składania ofert.
2. Zamawiający poprawi w ofercie, niezwłocznie zawiadamiając o tym Wykonawcę, którego oferta została poprawiona:
 - a) oczywiste omyłki pisarskie, czyli bezsporne, niebudzące wątpliwości omyłki dotyczące wyrazów, w szczególności: ewidentny błąd gramatyczny, mylną pisownię wyrazów, niezamierzone opuszczenie wyrazu lub jego części, ewidentny błąd rzeczowy, rozbieżność pomiędzy ceną wpisaną liczbą i słownie;



- b) oczywiste omyłki rachunkowe (omyłki dotyczące działań arytmetycznych na liczbach), z uwzględnieniem konsekwencji rachunkowych dokonywanych poprawek w szczególności w przypadku sumowania poszczególnych kosztów ogółem:
- jeżeli obliczona suma (łączna wartość) nie odpowiada sumie poszczególnych kosztów ogółem przyjmuje się, że prawidłowo podano poszczególne koszty ogółem.
3. Zamawiający zastrzega sobie prawo do rezygnacji z udzielenia zamówienia, bez wyboru którejkolwiek ze złożonych ofert.
4. RDOŚ informuje, że przedmiotowe zaproszenie nie jest ogłoszeniem o zamówieniu w rozumieniu ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. – Prawo zamówień publicznych. Pytania dotyczące niniejszego zapytania należy kierować na adres e-mail: izabela.banaszewska.krakow@rdos.gov.pl, lub uzyskać pod numerem telefonu 012-619-81-27

ZAŁĄCZNIKI:

załącznik 1 – Formularz ofertowy

załącznik 2 – Oświadczenie

załącznik 3 – wykaz zrealizowanych usług

załącznik 4 – wykaz osób, które będą uczestniczyć w realizacji zamówienia.

Regionalny
Dyrektor Ochrony Środowiska
w Krakowie
mgr Rafał Kostecki