



ZAPYTANIE OFERTOWE - AUDYT

I. Przedmiot zamówienia

Przedmiotem zamówienia jest przeprowadzenie usługi audytu projektów realizowanych przez Górnośląską Wyższą Szkołę Handlową im. Wojciecha Korfa w Katowicach w ramach Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki:

- Priorytetu II, Działanie 2.1. Rozwój kadr nowoczesnej gospodarki, Poddziałanie 2.1.1. Rozwój kapitału ludzkiego w przedsiębiorstwach,
- Priorytetu III, Działanie 3.3. Poprawa jakości kształcenia, Poddziałanie 3.3.2. Efektywny system kształcenia i doskonalenia nauczycieli.

Wspólny Słownik Zamówień (CPV): 79.21.20.00-3.

II. Specyfikacja części zamówienia:

L.p.	Nazwa części zamówienia	Charakterystyka części zamówienia
1.	Audyt zewnętrzny projektu „Nowoczesny Nauczyciel Zawodu”	Numer Poddziałania PO KL: 3.3.2. Numer umowy o dofinansowanie: UDA -POKL.03.03.02-00-045/09-00 Wartość projektu: 1 384 687,29 zł Planowana liczba uczestników projektu: 160 Okres realizacji projektu: 12.04.2010 – 31.03.2013 Partnerzy: NIE Instytucja Pośrednicząca: Ministerstwo Edukacji Narodowej.
2.	Audyt zewnętrzny projektu „Zasoby ludzkie – niewyczerpane źródło inspiracji”	Numer Poddziałania PO KL: 2.1.1. Numer umowy o dofinansowanie: UDA – POKL.02.01.01-00-018/10 Wartość projektu: 912 701,34 zł Planowana liczba uczestników projektu : 153 Okres realizacji projektu: 06.10.2010 – 31.08.2012



		Partnerzy: NIE Instytucja Pośrednicząca: Polska Agencja Rozwoju Przedsiębiorczości.
3.	Audyt zewnętrzny projektu „Gospodaruj Przestrzenią! Rewitalizuj Tereny!”	Numer Poddziałania PO KL: 2.1.1. Numer umowy o dofinansowanie: UDA-POKL.02.01.01-00-120 Wartość projektu: 911 496,53 zł Planowana liczba uczestników projektu : 200 Okres realizacji projektu: 6.10.2010 – 31.08.2012 Partnerzy: NIE Instytucja Pośrednicząca: Polska Agencja Rozwoju Przedsiębiorczości.
4.	Audyt zewnętrzny projektu „Hotele przyszłości”	Numer Poddziałania PO KL: 2.1.1. Numer umowy o dofinansowanie: UDA-POKL.02.01.01-00-124/10 Wartość projektu: 1 236 941,03 zł Planowana liczba uczestników projektu: 200 Okres realizacji projektu: 6.10.2010 – 31.08.2012 Partnerzy: NIE Instytucja Pośrednicząca: Polska Agencja Rozwoju Przedsiębiorczości.

Zamawiający dopuszcza możliwość składania ofert częściowych na poszczególne części zamówienia.

III. Cel audytu

Celem audytu jest uzyskanie w szczególności racjonalnego zapewnienia, że wydatki poniesione w ramach projektu są kwalifikowalne, a projekt jest realizowany zgodnie z wnioskiem Zamawiającego i umową zawartą z Instytucją Pośredniczącą (określoną w punkcie II zapytania ofertowego dla każdej części zamówienia) oraz wydanie opinii w tym zakresie. W opinii audytor poświadczy, że wszelkie zadania wykonywane w ramach projektu

zostały wykonane zgodnie z zapisami niniejszego zapytania, Wytycznych dla Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki oraz z zawartą umową o dofinansowanie.

IV. Wymagania odnośnie sposobu pracy:

1. Audyt będzie przeprowadzony zgodnie z międzynarodowymi standardami audytu (International Standards of Auditing – ISA).
2. Audyt jest audytem zgodności, nie audytem statutowym.
3. Warunki programu operacyjnego, w ramach którego realizowane są projekty określone w punkcie I zapytania, mają charakter nadrzędny w stosunku do standardów ogólnych (standardy rachunkowości lub standardy odnośnie systemów zarządzania).

V. Zakres ogólny audytu:

Audytor sprawdza 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 jest 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.

VI. Zakres szczegółowy audytu:

Audytor dokonuje oceny dokumentów finansowych i rzeczowych w odniesieniu do działań zrealizowanych przez Projektodawcę i jego Partnerów. Ocenie audytora podlega zgodność realizacji projektu z jego założeniami określonymi w umowie o dofinansowanie projektu, a w szczególności:

A. Ocena prawidłowości rozliczeń finansowych, obejmująca w szczególności:



KAPITAŁ LUDZKI
NARODOWA STRATEGIA SPÓJNOŚCI



UNIA EUROPEJSKA
EUROPEJSKI
FUNDUSZ SPOŁECZNY



- weryfikację na podstawie reprezentatywnej próby oryginałów dokumentów księgowych dokumentujących wydatki poniesione w ramach projektu, które zostały rozliczone w zatwierdzonych wnioskach o płatność i w szczególności wydatków poniesionych w ramach *cross-financingu*, w tym weryfikację opisu dokumentów księgowych o poniesieniu wydatku w ramach projektu oraz weryfikację prawidłowości sporządzania metodologii wyliczania kosztów pośrednich rozliczanych ryczałem,
- 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 programu operacyjnego w Systemie Realizacji Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki 2007-2011*,
- 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 PO KL,
- sprawdzenie statusu podatkowego beneficjenta.

B. Sposób rekrutacji uczestników projektu (sprawdzenie kwalifikowalności przynajmniej 10 % uczestników projektu w ramach danego projektu poprzez odniesienie zapisów *Szczegółowego Opisu Priorytetów Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki 2007-2013, Wytycznych w zakresie kwalifikowania wydatków w ramach PO KL*, dokumentacji konkursowej oraz założeń projektu do dokumentacji przedłożonej beneficjentowi przez potencjalnych uczestników projektu na etapie ich rekrutacji, np. oświadczeń).



KAPITAŁ LUDZKI
NARODOWA STRATEGIA SPÓJNOŚCI



UNIA EUROPEJSKA
EUROPEJSKI
FUNDUSZ SPOŁECZNY



C. Sposób pozyskiwania i przechowywania oraz przetwarzania danych o uczestnikach projektu (w ramach Podsystemu PEFS) zgodnie z Ustawą z dnia 29 sierpnia 1997 r. o Ochronie Danych Osobowych (Dz. U. z 2002 r., nr: 101, poz. 926 z późn. zm.).

D. Zgodność danych przekazywanych we wniosku o płatność w części dotyczącej postępu rzeczowego oraz postępu finansowego z dokumentacją dotyczącą realizacji projektu dostępną w siedzibie beneficjenta.

E. Ocena poprawności udzielania zamówień publicznych z zastrzeżeniem, że Zamawiający jest zobligowany do stosowania *zasady konkurencyjności*. Ocena poprawności udzielania zamówień publicznych, obejmująca w szczególności sprawdzenie, czy beneficjent prawidłowo stosuje Ustawę z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo Zamówień Publicznych (Dz. U. Z 2007 r., nr 223, poz. 1655 z późn. zm.):

- czy spełnione zostały przesłanki zastosowania trybu udzielenia zamówienia (gdy zamawiający wybrał tryb inny niż przetarg nieograniczony i ograniczony),
- czy ustalenie wartości zamówienia było prawidłowe,
- czy beneficjent posiada kompletny protokół postępowania o udzielenie zamówienia publicznego,
- czy SIWZ jest kompletny tj. zawiera wszystkie elementy zawarte w art. 36 ustawy, np. opis przedmiotu zamówienia, tryb udzielenia zamówienia, kryteria dotyczące wyboru oferty,
- czy ogłoszenia o postępowaniach prowadzonych przez zamawiających przekazywane są do publikacji zgodnie z przepisami Ustawy,
- czy umowa podpisana z wykonawcą została przygotowana zgodnie z warunkami określonymi w SIWZ,
- czy beneficjent udzielający zamówienia w ramach projektu dokonał wyboru wykonawcy z zachowaniem zasady uczciwej konkurencji i równego traktowania.

W przypadku beneficjentów, którzy nie są zobligowani do stosowania Ustawy Prawo zamówień publicznych audyt powinien obejmować także prawidłowość zakupu dostaw i usług pod kątem racjonalności wydatków.



KAPITAŁ LUDZKI
NARODOWA STRATEGIA SPÓJNOŚCI



UNIA EUROPEJSKA
EUROPEJSKI
FUNDUSZ SPOŁECZNY



F. Ocena poprawności udzielania pomocy publicznej (jeśli dotyczy danego projektu, tj. danej części zamówienia), obejmująca w szczególności:

a. Pomoc *de minimis*, m.in.:

- zweryfikowanie, czy beneficjent posiada kopię oświadczenia beneficjenta pomocy o kwocie 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 posiada zaświadczenie o kwocie udzielonej mu pomocy *de minimis* w ciągu ostatnich trzech lat kalendarzowych (pomoc nie może przekroczyć 200 tys. EUR w ciągu ostatnich trzech lat kalendarzowych).

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.

G. Sposób realizacji działań promocyjnych.

H. Sposób prowadzenia i archiwizacji dokumentacji projektu.

I. Zgodność z właściwymi politykami i zasadami wspólnotowymi (w tym: polityką równych szans i koncepcją zrównoważonego rozwoju).

VII. Raport powinien zawierać następujące elementy:

A. Informacje ogólne

1. Data sporządzenia raportu
2. Numer audytowanego przedsięwzięcia
3. Imiona i nazwiska audytorów uczestniczących w audycie.
4. Termin przeprowadzenia audytu.
5. Okres objęty audytem.

B. Cel i metodologia (cel, zakres, zastosowane techniki) audytu

1. Cel audytu
2. Zakres przedmiotowy audytu.
3. Zastosowane techniki audytu.
4. Audytor powinien dokonać sprawdzenia dokumentacji oraz zapewnić identyfikowalność dokumentów, które podlegały badaniu. Wykaz sprawdzonych dokumentów stanowić będzie załącznik do raportu z audytu.

C. Ustalenia stanu faktycznego - zgodnie ze szczegółowym zakresem audytu.

D. Wskazanie stwierdzonych problemów w trakcie realizacji projektu wraz ze wskazaniem ich wagi oraz zaznaczenia, czy jakikolwiek z tych problemów ma charakter systemowy.

E. Określenie oraz analiza przyczyn i skutków uchybień.

F. Uwagi i wnioski w sprawie usunięcia stwierdzonych uchybień, rekomendacje.

G. Opinia w zakresie spełnienia wszystkich wymogów określonych w zakresie ogólnym i szczegółowym audytu.

Do raportu audytor ma obowiązek dołączyć zestawienie faktycznie poniesionych wydatków, sporządzone na kosztorysie projektu.

VIII. Terminy wykonania zamówienia:

- dla części I zamówienia - 31 grudzień 2011r.,



KAPITAŁ LUDZKI
NARODOWA STRATEGIA SPÓJNOŚCI



UNIA EUROPEJSKA
EUROPEJSKI
FUNDUSZ SPOŁECZNY



- dla części II zamówienia – 31 styczeń 2012 r.,
- dla części III zamówienia – 29 luty 2012 r.,
- dla części IV zamówienia – 31 marzec 2012 r.

IX. Warunki udziału w postępowaniu ofertowym oraz opis sposobu dokonania ocen spełniania tych warunków

Wykonawcą zamówienia może być osoba fizyczna, osoba prawna, jednostka organizacyjna nie posiadająca osobowości prawnej lub wykonawcy występujący wspólnie spełniający wymogi odnośnie podmiotów mogących przeprowadzić audyt projektów realizowanych w ramach Poddziałiań: 2.1.1. oraz 3.3.2. Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki.

Ponadto, o udzielenie zamówienia mogą ubiegać się Wykonawcy, którzy spełniają następujące warunki (kryteria dostępu):

1. Posiadają uprawnienia do wykonywania określonej działalności lub czynności, jeżeli przepisy prawa i wytyczne Instytucji Pośredniczących nakładają obowiązek ich posiadania.
2. Posiadają wiedzę i doświadczenie do wykonania zamówienia. O wykonanie zamówienia mogą ubiegać się Wykonawcy, którzy w ciągu ostatnich trzech lat przeprowadzili co najmniej 2 audyty projektów finansowanych ze środków UE.
3. Dysponują odpowiednim potencjałem technicznym oraz osobami zdolnymi do wykonania zamówienia.
4. Znajdują się w sytuacji ekonomicznej i finansowej zapewniającej wykonanie zamówienia.
5. Spełniają warunek bezstronności i niezależności wykonawcy audytu zgodnie z załącznikiem nr 3 do oferty.



KAPITAŁ LUDZKI
NARODOWA STRATEGIA SPÓJNOŚCI



UNIA EUROPEJSKA
EUROPEJSKI
FUNDUSZ SPOŁECZNY



Dokumenty wymagane przez Zamawiającego potwierdzające spełnianie kryteriów dostępu przez Wykonawcę/ów:

Ad. 1. :

- Oświadczenie o posiadaniu uprawnień do wykonywania określonej działalności lub czynności, jeżeli przepisy prawa i wytyczne Instytucji Pośredniczących nakładają obowiązek ich posiadania (oświadczenie zawarte w treści oferty).

Ad. 2.:

- Wykaz przeprowadzonych audytów w 3 ostatnich latach w zakresie projektów współfinansowanych ze środków UE - załącznik nr 1 do oferty.

Ad. 3.:

Wykaz osób, które przeprowadzą audyt. **Zamawiający wymaga aby osoba podpisująca raport posiadała uprawnienia biegłego rewidenta lub inne kwalifikacje audytora wymagane przez organizację będącą członkiem Międzynarodowej Federacji Księgowych - *International Federation of Accountants*. Ponadto, osoba podpisująca raport powinna posiadać minimum 3 letnie doświadczenie w przeprowadzaniu audytów oraz powinna uczestniczyć w 2 audytach projektów finansowanych ze środków UE.** Skład zespołu audytowego mogą tworzyć osoby, które m.in.:

- a) posiadają pełną zdolność do czynności prawnych i korzystają z pełni praw publicznych,
- b) nie były karane za umyślne przestępstwo lub umyślne przestępstwo skarbowe.

Wykaz osób powinien zostać sporządzony wg wzoru stanowiącego załącznik nr 2 do oferty.

Ad. 4:

Oświadczenie Wykonawcy, że znajduje się w sytuacji ekonomicznej i finansowej zapewniającej wykonanie zamówienia (oświadczenie zawarte w treści oferty).



KAPITAŁ LUDZKI
NARODOWA STRATEGIA SPÓJNOŚCI



UNIA EUROPEJSKA
EUROPEJSKI
FUNDUSZ SPOŁECZNY



Ad. 5:

Oświadczenie Wykonawcy o bezstronności i niezależności - załącznik nr 3 do oferty.

X. Zasady przygotowania oferty:

1. Oferta powinna zawierać cenę netto i brutto za wykonanie części zamówienia zgodnie ze specyfikacją opisaną w punkcie II zapytania ofertowego.
2. Oferta musi być czytelna i odpowiadać treści zapytania ofertowego.
3. W łącznej cenie usługi Wykonawca zobowiązany jest ująć wszystkie przewidywane koszty związane z realizacją zamówienia plus podatek VAT naliczony zgodnie z obowiązującymi przepisami na dzień składania ofert oraz wszystkie koszty wynikające z zapisów niniejszego zaproszenia, bez których realizacja zamówienia nie byłaby możliwa.
4. Cena oferty musi być wyrażona w złotych polskich, w zaokrągleniu do dwóch miejsc po przecinku. Cenę oferty należy podać brutto z uwzględnieniem podatku od towarów i usług (VAT). Do porównania ofert będzie brana cena brutto (z VAT).
5. Ceny określone przez Wykonawcę zostaną ustalone na okres ważności umowy i nie będą podlegały zwiększeniu.
6. Zamawiający nie przewiduje rozliczeń w walutach obcych, tylko w PLN.
7. Zaleca się, aby strony oferty były trwale ze sobą połączone i kolejno ponumerowane.
8. Na ofertę składa się:
 - c) arkusz ofertowy (załącznik nr 1 do zapytania ofertowego),
 - d) załącznik nr 1 do arkusza ofertowego - Wykaz przeprowadzonych audytów w 3 ostatnich latach,
 - e) załącznik nr 2 do arkusza ofertowego – Wykaz osób, które przeprowadzą audyt zewnętrzny,
 - f) załącznik nr 3 do arkusza ofertowego – Oświadczenie o bezstronności i niezależności,



- g) wypis z ewidencji działalności gospodarczej lub inny dokument rejestrowy (jeśli dotyczy).
9. Zamawiający zastrzega możliwość zmiany treści zapytania ofertowego, o czym poinformuje potencjalnych wykonawców poprzez publikację komunikatu na stronie internetowej www.gwsh.pl – zakładka „projekty unijne”.
 10. Zamawiający dopuszcza możliwości składania ofert częściowych z zastrzeżeniem, że oferty będą oceniane w częściach i powinny zostać przedłożone do oceny na każdą z części osobno zgodnie z punktem II zapytania ofertowego.
 11. Wybrany Wykonawca zobowiązany jest do podpisania z Zamawiającym umowy w terminie do 30 dni kalendarzowych od daty ogłoszenia komunikatu o wyborze najkorzystniejszej oferty na stronie internetowej www.gwsh.pl – zakładka „projekty unijne”. Wzór umowy stanowi załącznik nr 4 do niniejszego zapytania.
 12. Oferty nie spełniające warunków określonych w niniejszym zapytaniu podlegają odrzuceniu.
 13. Zamawiający zastrzega sobie prawo do unieważnienia postępowania bez podania przyczyny.

XI. Kryteria oceny ofert:

Jedynym kryterium oceny ofert jest całkowita cena brutto oferty za wykonanie przedmiotu zamówienia opisanego w punkcie II zapytania ofertowego dla poszczególnych części zamówienia. Wybrana zostanie oferta zawierająca najniższą cenę wg wzoru:

$$PC = (C_{min}/C_{ofn}) \times 100$$

gdzie:

PC – liczba punktów przyznanych ocenianej ofercie dla danej części zamówienia

C min – to najniższa zaoferowana cena przez wykonawców dla danej części zamówienia

Cofn – cena oferty ocenianej – oferty danego wykonawcy dla danej części zamówienia

100 – współczynnik stały

W przypadku, gdy najniższą cenę zawierać będą przynajmniej dwie oferty, Zamawiający zaproponuje Wykonawcom, którzy złożyli oferty, możliwość złożenia ofert dodatkowych w terminie trzech dni. Oferty dodatkowe nie mogą zawierać cen wyższych niż oferta pierwotna.

W przypadku, gdy wszystkie podlegające ocenie oferty będą wyższe niż kwota jaką Zamawiający może przeznaczyć na sfinansowanie przedmiotu zamówienia, Zamawiający może przeprowadzić dodatkowe negocjacje z wszystkimi Wykonawcami, których oferty zostaną ocenione. Negocjacje zostaną udokumentowane protokołami z negocjacji.

XII. Termin składania ofert:

1. Oferty należy składać **do dnia 8 listopada 2011 r. do godz. 15:00.**
2. Oferty należy składać drogą pocztową lub osobiście w Biurze Projektów Rozwojowych Górnośląskiej Wyższej Szkoły Handlowej w Katowicach przy ulicy Harcerzy Września 5, budynek B pok. 303 w zamkniętej kopercie z dopiskiem w tytule „*Audyt <tytuł projektu audytowanego, tj. części zamówienia>*”.

XIII. Rozstrzygnięcie zapytania:

Zapytanie zostanie rozstrzygnięte **do 14 listopada 2011 r.** Protokół z rozstrzygnięcia zostanie zamieszczony na stronie www.gwsh.pl.

XIV. Kontakt:

Izabela Markiewicz – Halemba – Kierownik Biura Projektów Rozwojowych:
iza.markiewicz@gwsh.pl

Załączniki:

1. Arkusz ofertowy wraz z załącznikami (1-3).
2. Wzór umowy z Wykonawcą (zał. nr 4).