



Warmińsko – Mazurska Agencja Rozwoju Regionalnego S.A. w Olsztynie

Załącznik nr 1 do Zapytania

Zamawiający:

Warmińsko-Mazurska Agencja Rozwoju Regionalnego S.A. w Olsztynie
Plac Gen. Józefa Bema 3, 10-516 Olsztyn
NIP: 739-050-39-12
tel. 89/521 12 50, faks 89/521 12 60
e-mail: wmarr@wmarr.olsztyn.pl;
strona: www.wmarr.olsztyn.pl

SZCZEGÓŁOWY OPIS PRZEDMIOTU ZAMÓWIENIA

Przedmiotem zamówienia jest: **Przeprowadzenie audytu rekompensaty powierzanej przez Województwo Warmińsko-Mazurskie na rzecz Warmińsko-Mazurskiej Agencji Rozwoju Regionalnego S.A. w Olsztynie w latach 2025-2026**

1. Audyt rekompensaty zostanie przeprowadzone zgodnie, w szczególności z¹:
 - 1.1 mającymi zastosowanie do audytu rekompensaty przepisami ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (t.j. Dz.U. z 2023 r. poz. 120 z późn. zm.),
 - 1.2 przepisami ustawy z dnia 11 maja 2017 roku o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym (t.j. Dz.U. z 2025 r. poz. 1891)
 - 1.3 Krajowymi Standardami Badania przyjętymi uchwałą Nr 3430/52a/2019 Krajowej Rady Biegłych Rewidentów z dnia 21 marca 2019 r. w sprawie krajowych standardów badania oraz innych dokumentów z uwzględnieniem późn. zm.),
 - 1.4 Zasadami etyki zawodowej biegłych rewidentów, które stanowi Międzynarodowy Kodeks etyki zawodowych księgowych wprowadzony uchwałą NR 3431/52a/2019 Krajowej Rady Biegłych Rewidentów z dnia 25 marca 2019 r. w sprawie zasad etyki zawodowej biegłych rewidentów² z uwzględnieniem późn. zm.).
2. Opis przedmiotu zamówienia.
 - 2.1 Przedmiotem zamówienia jest sukcesywne wykonywanie audytu rekompensaty przekazywanej przez Województwo Warmińsko-Mazurskie na rzecz Agencji Rozwoju Regionalnego S.A. w Olsztynie w latach 2025- 2026 w ramach realizacji Umowy Wdrażania Nr ZP.6.3/79/2025 Strategii Inwestycyjnej Zasobów Zwróconych Województwa Warmińsko-Mazurskiego na lata 2023-2033 w części pochodzącej z instrumentów inżynierii finansowej Regionalnego Programu Operacyjnego Warmia i Mazury 2007-2013 z dnia 16.07.2025r.
 - 2.2 Audyt rekompensaty ma na celu, w szczególności:
 - 1) ustalenie wysokości rzeczywiście należnych Wykonawcy kosztów netto oraz rozsądnego zysku (analiza ex-post);

¹ W przypadku zmiany którychkolwiek regulacji, wymagana jest ich aktualizacja.

² Przy skorzystaniu z możliwości wcześniejszego stosowania przywołanych Zasad etyki zawodowej biegłych rewidentów, zgodnie z § 3.1. uchwały Nr 3431/52a/2019 Krajowej Rady Biegłych Rewidentów z dnia 25 marca 2019 r. w sprawie zasad etyki zawodowej biegłych rewidentów.

- 2) weryfikację prognozy rekompensaty zawartej w harmonogramie przewidywanej rekompensaty w Rocznym Planie Wdrażania (analiza ex-ante)
 - 3) stwierdzenie, czy nie doszło do naruszenia zasad pomocy publicznej;
 - 4) weryfikację wypłacenia nadmiernej Rekompensaty, w tym wszelkie przysporzenia otrzymane niezależnie od ich źródła, na wykonanie przedmiotu umowy, o której mowa w pkt. 1;
- 2.3 Wykonawca audytu rekompensaty powinien sukcesywnie realizować następujące zadania:
- 1) weryfikować zasadność poniesionych kosztów realizacji usługi, osiągniętych wpływów finansowych i innych korzyści względem obowiązujących przepisów prawa oraz warunków określonych w umowie wykonawczej;
 - 2) ocenić organizację i prowadzenie rachunkowości przez WMARR S.A., w kontekście wymogów wynikających w szczególności z rozporządzenia (WE) 1370/2007 oraz Wytucznych MIR;
 - 3) przedstawiać w raportach wszelkie dane, na bazie których dokonano weryfikacji rekompensaty za poszczególne lata obrotowe;
 - 4) przedstawić szczegółowe dane, na bazie których dokonano kalkulacji rekompensaty na w latach 2025 -2026;
 - 5) przedstawiać szczegółowy sposób kalkulacji rekompensat powierzonych w latach 2025-2026.
- 2.4 W ramach realizacji zamówienia Zamawiający zobowiązuje się do współdziałania z Wykonawcą w celu zapewnienia sprawnego przebiegu wykonywania umowy, a w szczególności do:
- 1) udzielania wyczerpujących wyjaśnień i ustosunkowywania się do zastrzeżeń i wątpliwości Wykonawcy, dotyczących prawidłowości i rzetelności przedstawionej do badania dokumentacji, ksiąg rachunkowych, sprawozdania finansowego lub innych kwestii związanych z przeprowadzonym badaniem,
 - 2) zapewnienia Wykonawcy bieżącej współpracy głównego księgowego i pozostałych osób Zamawiającego w kwestii wyjaśnień w sprawach objętych badaniem oraz zapewnienia nieograniczonego kontaktu z osobami wewnątrz spółki Zamawiającego, od których uzyskanie dowodów na potrzeby badania jest zdaniem Wykonawcy konieczne,
 - 3) zapewnienia Wykonawcy dodatkowych informacji, o które Wykonawca może na potrzeby badania poprosić Zamawiającego.
- 2.5 W sytuacji, kiedy audyt rekompensaty nie spełni standardów wymaganych przy tego rodzaju badań, Wykonawca w terminie wskazanym przez Zamawiającego będzie zobowiązany w ramach otrzymanego wynagrodzenia do poprawy bądź ponownego przeprowadzenia badania sprawozdania.

Projekt umowy w sprawie *przeprowadzenia Audytu rekompensaty powierzonej przez Województwo Warmińsko-Mazurskie na rzecz Warmińsko-Mazurskiej Agencji Rozwoju Regionalnego S.A. w Olsztynie w latach 2025-2026* przygotuje Wykonawca.

3. Warunki realizacji przedmiotowego zamówienia:
 - 3.1 Miejscem badania będzie siedziba Warmińsko-Mazurskiej Agencji Rozwoju Regionalnego S.A. w Olsztynie, przy Placu Gen. Józefa Bema 3, 10-516 Olsztyn.
 - 3.2 Przeprowadzanie audytu rekompensaty następować będzie sukcesywnie obejmując swym zakresem lata 2025 -2026 – każdorazowo **równoległe z badaniem sprawozdania finansowego, tak aby raport końcowy z audytu rekompensaty został dostarczony Zamawiającemu w terminie najpóźniej do dnia 20 marca 2026/2027 umożliwiając zatwierdzenie** sprawozdania finansowego WMARR S.A. za dany rok obrotowy. Realizacja audytu rekompensaty winna być zintegrowana rzeczowo i terminowo z bieżąco realizowanym badaniem sprawozdania finansowego.

- 3.3 Zamawiający przedstawi Wykonawcy **sprawozdania z postępu realizacji umowy wykonawczej (kwartalne) / sprawozdanie z rozliczenia rekompensaty (roczne)** sporządzone w postaci elektronicznej przekazując je Wykonawcy na nośniku elektronicznym lub przesyłając za pomocą poczty elektronicznej na wskazany adres e-mail.
- 3.4 Sprawozdanie z audytu rekompensaty zostanie sporządzone w języku polskim, w postaci elektronicznej oraz opatrzone kwalifikowanym podpisem elektronicznym biegłego rewidenta.
- 3.5 Sprawozdanie z audytu rekompensaty zostanie przekazane Zleceniodawcy najpóźniej w terminie 3 dni od dnia zakończenia czynności, na nośniku elektronicznym lub przesłany Zleceniodawcy za pomocą poczty elektronicznej, na wskazany adres e-mail

4. Wynagrodzenie.

Wynagrodzenie za przeprowadzenie audytu rekompensaty za jego realizację za każdy rok obrotowy wypłacone będzie po jego zrealizowaniu każdorazowo, oddzielnie **w terminie 14 dni** od daty otrzymania faktury. Wykonawca wystawi Zamawiającemu fakturę VAT po podpisaniu protokołu odbioru. W przypadku opóźnienia w zapłacie wynagrodzenia za realizację przedmiotu umowy Zamawiający zapłaci odsetki ustawowe za opóźnienie.