

## **Zapytanie ofertowe**

**Przedmiot:** Przeprowadzenie audytu zewnętrznego zadań/projektów finansowanych w części lub w całości ze środków PFRON w ramach ustawy o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnieniu osób niepełnosprawnych

**Zamawiający:** Polskie Stowarzyszenie Na Rzecz Osób z Niepełnosprawnością Intelektualną  
Koło w Koszalinie  
ul. Wyspiańskiego 4  
75-629 Koszalin  
tel. 094 345 08 53

### **Wprowadzenie**

1. Do postępowania nie stosuje się przepisów ustawy a z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo Zamówień Publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 1843 ) zwaną dalej „ustawą”.
2. Postępowanie prowadzone jest w języku polskim.
3. Zapytanie prowadzone jest w ramach Projektu pod nazwą „DECYZJA+DOŚWIADCZENIE=AUTONOMIA” wykonywanego w terminie od 01.04.2020-31.03.2023 współfinansowanego przez PFRON. Przeprowadzenie audytu zewnętrznego dotyczy drugiego okresu realizacji projektu ( 01.04.2021r -31.03.2022r.) , którego budżet kosztów kwalifikowanych zgodnie z umową oraz aneksem wynosi 1 371 930,00 zł.

### **I. Nazwa oraz adres Wnioskodawcy**

Polskie Stowarzyszenie Na Rzecz Osób Niepełnosprawnością Intelektualną Koło w Koszalinie ul. Wyspiańskiego 4, 75-629 Koszalin.

### **II. Opis przedmiotu zamówienia**

1. Przeprowadzenie audytu zewnętrznego, którego celem jest uzyskanie racjonalnego zapewnienia, że koszty poniesione w ramach realizacji zadania/projektu są kwalifikowalne, a zadanie /projekt jest realizowany zgodnie z przepisami prawa, z wnioskiem i umową oraz wydanie opinii w tym zakresie.
2. Audytor dokonuje oceny dokumentów finansowych i rzeczowych w odniesieniu do działań zrealizowanych przez Wnioskodawcę. Ocenie audytora podlega zgodność realizacji zadania/projektu z jego założeniami określonymi we wniosku oraz w umowie. Podczas audytu badana jest wiarygodność danych, zarówno liczbowych jak i opisowych,

zawartych w przedstawionych przez Wnioskodawcę dokumentach związanych z realizowanym zadaniem/projektem.

3. W ramach audytu badane jest w szczególności czy:

a) księgi rachunkowe – w części dotyczącej ewidencji zdarzeń gospodarczych związanych z realizacją zadania/projektu,

b) dowody księgowo, stanowiące podstawę dokonania zapisów w księgach rachunkowych,

c) zestawienia sporządzone na podstawie dokumentów potwierdzających poniesienie kosztów (faktur VAT i/lub innych dokumentów o równoważnej wartości dowodowej) przedkładane przez Wnioskodawcę do rozliczenia przyznanego dofinansowania, są zgodne ze stanem faktycznym realizacji zadania/projektu (w tym czy prawidłowo, rzetelnie i jasno przedstawiają sytuację finansową i majątkową zadania/projektu, według stanu na dzień sporządzenia ww. dokumentów) a także czy odpowiadają wymogom zawartym w umowie.

4. Audyt obejmuje w szczególności:

a) weryfikację kwalifikowalności poniesionych kosztów i sposobu ich dokumentowania, w tym m.in.:

- weryfikację (na podstawie reprezentatywnej próby) oryginałów dowodów księgowych dokumentujących zdarzenia dotyczące realizacji zadania/projektu (w okresie objętym audytem), w tym czy dowody księgowo spełniają warunki określone w ustawie o rachunkowości oraz weryfikację opisu dowodów księgowych (klauzul), zgodnie z warunkami umowy; dobór próby powinien być oparty na metodach statystycznych,

- ocenę prawidłowości i wiarygodności poniesionych kosztów (w tym m.in. czy zostały faktycznie poniesione, czy są zasadne i oszczędne, czy są związane z realizacją zadania/projektu, czy zostały poniesione w terminie realizacji zadania/projektu),

- sprawdzenie wniesienia przez Wnioskodawcę wkładu własnego, zgodnie z warunkami wskazanymi w umowie,

- kontrolę zgodności prowadzenia rachunkowości z przepisami ustawy o rachunkowości w części dotyczącej audytowanego zadania/projektu,

- sprawdzenie, czy w zakresie zdarzeń dotyczących realizacji zadania/projektu, prowadzona jest wyodrębniona dokumentacja finansowo-księgowo i ewidencja księgowo, zgodnie z zasadami wynikającymi z ustawy o rachunkowości w sposób umożliwiający identyfikację poszczególnych operacji księgowych,

- sprawdzenie statusu podatkowego Wnioskodawcy (w szczególności w zakresie podatku VAT),

- b) weryfikację zgodności danych przekazywanych w sprawozdaniu z realizacji zadania/projektu w części dotyczącej postępu rzeczowego oraz postępu finansowego z dokumentacją dotyczącą realizacji zadania/projektu;
  - c) weryfikację sposobu pozyskiwania i przechowywania oraz przetwarzania danych o uczestnikach zadania/projektu, zgodnie z Rozporządzeniem 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), oraz ustawy z dnia 10 maja 2018 r. o ochronie danych osobowych (Dz. U. z 2019 r. poz. 1781);
  - d) weryfikację sposobu monitorowania zadania/projektu przez Wnioskodawcę (osiągania celu zadania/projektu), dotrzymanie harmonogramu realizacji działań w zadaniu/projekcie;
  - e) o ile dotyczy Wnioskodawcy – ocenę poprawności udzielania zamówień publicznych obejmującą w szczególności sprawdzenie, czy Wnioskodawca prawidłowo stosuje ustawę Prawo zamówień publicznych . W przypadku Wnioskodawców, którzy nie są zobligowani do stosowania ustawy Prawo zamówień publicznych, audyt powinien obejmować prawidłowość zakupu dostaw i usług pod względem gospodarności oraz – w przypadku powierzenia wykonania usługi wykonawcy zewnętrznemu – spełnienie zasady bezstronności, konkurencyjności i obiektywizmu; pod pojęciem „powierzenia wykonania usługi wykonawcy zewnętrznemu” należy rozumieć sytuację, w której podmiot prowadzący działalność gospodarczą otrzyma zlecenie na wykonanie usługi i będzie to zlecenie realizować przy pomocy swoich pracowników;
  - f) o ile dotyczy Wnioskodawcy – ocenę poprawności stosowania zasady konkurencyjności zgodnie z warunkami wskazanymi w zasadach realizacji zadania ustawowego lub w procedurach realizacji programu;
  - g) weryfikację sposobu realizacji działań promocyjnych, zgodnie z warunkami umowy;
  - h) weryfikację sposobu prowadzenia i archiwizowania dokumentacji zadania/projektu,
  - i) sprawdzenie, czy Wnioskodawca wdrożył zalecenia po przeprowadzonych kontrolach oraz usunął uchybienia, jeśli takie zostały wykryte.
5. Audyt zewnętrzny powinien zostać przeprowadzony zgodnie z „ Międzynarodowymi Standardami Praktyki Zawodowej Audytu Wewnętrznego” opracowanymi przez The Institute of Internal Auditors, jako standardy audytu wewnętrznego dla jednostek sektora finansów publicznych, stanowiącymi załącznik do Komunikatu Ministra Rozwoju

i Finansów z dnia 12 grudnia 2016 r. w sprawie standardów audytu wewnętrznego dla jednostek sektora finansów publicznych (Dz. Urz. MR i F z 2016 r. poz. 28).

6. Audytem zewnętrznym musi być objętych co najmniej 90% kosztów zadania/projektu.

### **III. Wymagania dotyczące oferenta**

1. Oferent powinien wykazać się niezbędnym doświadczeniem oraz dysponowaniem osobami o odpowiednich kwalifikacjach i doświadczeniu w zakresie przeprowadzenia audytu.
2. Przez podmioty o niezbędnym doświadczeniu należy rozumieć podmioty:
  - a) dysponujące osobami o udokumentowanych kwalifikacjach,
  - b) posiadające udokumentowane doświadczenie w zakresie audytowania zadań lub projektów finansowanych ze środków publicznych (przynajmniej 3 zadania/projekty),
  - c) posiadające udokumentowane doświadczenie związane z badaniem prawidłowości wykorzystania środków publicznych,
  - d) posiadające udokumentowane doświadczenie w przeprowadzaniu audytu zewnętrznego i/lub audytu wewnętrznego.
3. Przez osoby posiadające odpowiednie kwalifikacje i doświadczenie w zakresie przeprowadzania audytu należy rozumieć osoby spełniające warunki określone w art. 286 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019r., poz. 869, z późn. zm.). W przypadku osób, które będą uczestniczyć w wykonaniu audytu zewnętrznego zadania/projektu warunki wskazane w pkt.2 ppkt b),c),d) stosuje się odpowiednio.
4. Podmiot ubiegający się o przeprowadzenie audytu zewnętrznego zadania/projektu zobligowany jest do złożenia:
  - a) wykazu wykonanych audytów zadań lub projektów finansowanych ze środków publicznych wraz z terminem ich wykonania,
  - b) wykazu osób, które będą uczestniczyć w wykonaniu audytu wraz z informacjami na temat ich kwalifikacji zawodowych i doświadczenia,
  - c) potwierdzonych za zgodność z oryginałem dokumentów poświadczających kwalifikacje zawodowe uprawniające do przeprowadzenia zadania audytowego.
5. Dokumenty, o których mowa w pkt.4, powinny dotyczyć zarówno kwalifikacji i doświadczenia osób, które będą bezpośrednio uczestniczyć w wykonaniu audytu, jak również podmiotu ubiegającego się o uzyskanie zlecenia na przeprowadzenie audytu. Złożenie dokumentów potwierdzających posiadanie odpowiedniego doświadczenia przez podmiot ubiegający się o przeprowadzenie audytu zewnętrznego zadania/projektu

powinno stanowić wymóg w stosunku do oferentów ubiegających się o zlecenie tej usługi.

6. Skład zespołu przeprowadzającego audyt zewnętrzny zadania/projektu powinien być co najmniej dwuosobowy. W skład zespołu powinna wchodzić co najmniej jedna osoba posiadająca uprawnienia biegłego rewidenta.
7. Osoby uczestniczące w przeprowadzaniu audytu zewnętrznego powinny spełniać wymóg bezstronności i niezależności od badanego Wnioskodawcy. Bezstronność i niezależność nie jest zachowana, jeżeli osoba lub podmiot przeprowadzający audyt zewnętrzny:
  - a) posiada udziały, akcje lub inne tytuły własności w Jednostce audytowanej lub w jednostce z nią stowarzyszonej, dominującej, zależnej lub współzależnej, w której ma wykonać usługę dotyczącą audytu zewnętrznego zadania/projektu,
  - b) jest lub był w ciągu ostatnich 3 lat przedstawicielem prawnym (pełnomocnikiem), członkiem organów nadzorczych bądź zarządzających lub pracownikiem Jednostki audytowanej albo jednostki z nią stowarzyszonej, dominującej, zależnej lub współzależnej,
  - c) osiągnął, chociażby w jednym roku w ciągu ostatnich 5 lat, co najmniej 50% przychodu rocznego z tytułu świadczenia usług na rzecz Jednostki audytowanej, jednostki wobec niej dominującej lub jednostek z nią stowarzyszonych, jednostek od niej zależnych lub współzależnych – nie dotyczy to pierwszego roku działalności podmiotu przeprowadzającego audyt,
  - d) w ciągu ostatnich 3 lat uczestniczył w sporządzaniu dokumentów stanowiących przedmiot audytu zewnętrznego,
  - e) jest małżonkiem, krewnym lub powinowatym w linii prostej do drugiego stopnia lub jest związany z tytułu opieki, przysposobienia lub kurateli z osobą zarządzającą lub będącą w organach nadzorczych Jednostki audytowanej albo zatrudnia przy prowadzeniu audytu takie osoby,
  - f) jest lub był zaangażowany w planowanie, realizację, zarządzanie zadaniem/projektem, który następnie audytuje,
  - g) z innych powodów nie spełnia warunków bezstronności i niezależności.
8. Osoby uczestniczące w przeprowadzaniu audytu zewnętrznego powinny spełniać również wymóg bezstronności i niezależności od PFRON. Poprzez spełnienie warunku bezstronności i niezależności rozumie się przede wszystkim nie pozostawanie w stosunku pracy z PFRON osób wykonujących audyt zewnętrzny.
9. Osoby przeprowadzające audyt zewnętrzny składają pisemne oświadczenie o bezstronności i niezależności. Oświadczenia stanowią załączniki do niniejszego zapytania.

#### **IV. Wymagania dotyczące raportu/sprawozdania**

1. Po przeprowadzeniu audytu zewnętrznego, audytor zobowiązany jest do przygotowania raportu/sprawozdania z audytu. Jednostka audytowana ma prawo do odniesienia się do raportu/sprawozdania.
2. Raport/sprawozdanie z audytu zewnętrznego powinien zawierać w szczególności następujące elementy:
  - a) datę sporządzenia raportu/sprawozdania,
  - b) nazwę i adres podmiotu realizującego zadanie/projekt,
  - c) nazwę podmiotu przeprowadzającego audyt zewnętrzny,
  - d) nazwę audytowanego zadania/projektu, numer i datę umowy, która dotyczy audytowanego zadania/projektu,
  - e) całkowitą wartość zadania/projektu w tym całkowitą wartość kosztów kwalifikowalnych, kwotę dofinansowania,
  - f) termin realizacji zadania/projektu oraz zwięzły opis audytowanego zadania/projektu,
  - g) imiona i nazwiska audytorów uczestniczących w audycie oraz numer imiennego upoważnienia do przeprowadzenia audytu zewnętrznego,
  - h) termin przeprowadzenia audytu zewnętrznego,
  - i) okres objęty audytem zewnętrznym,
  - j) zakres przedmiotowy audytu zewnętrznego, w tym zestawienie dokumentów (wystawca, rodzaj, numer dokumentu , kwota kosztu kwalifikowalnego ), które zostały poddane badaniu,
  - k) podjęte działania i zastosowane techniki audytu zewnętrznego,
  - l) informacja czy badanie audytowe zostało przeprowadzone na podstawie wszystkich dokumentów, czy też na próbie dokumentów oraz informacja o sposobie doboru próby do zadania audytowego,
  - ł) ustalenia stanu faktycznego,
  - m) wskazanie stwierdzonych problemów w trakcie realizacji zadania/projektu wraz ze wskazaniem ich wagi,
  - n) określenie oraz analiza przyczyn i skutków uchybień,
  - o) uwagi i wnioski w sprawie usunięcia stwierdzonych uchybień, ewentualne rekomendacje,
  - p) podpisy audytorów sporządzających raport/sprawozdanie.
3. Wszystkie strony raportu/sprawozdania z przeprowadzonego audytu powinny być ponumerowane i parafowane przez audytora zewnętrznego.

## **V. Oferta .**

Oferta winna być sporządzona w języku polskim.

W ofercie winna być podana cena brutto za przeprowadzenie audytu.

## **VI. Opis części zamówienia – jeśli zamawiający dopuszcza składania ofert częściowych.**

Zamawiający nie dopuszcza składania ofert częściowych

## **VII. Wymagany termin realizacji .**

Rozpoczęcie audytu musi nastąpić nie wcześniej niż przed poniesieniem co najmniej 70% łącznych kosztów kwalifikowalnych zadania/projektu, zaś zakończenie audytu do 31.03.2022r.

Wyłoniony oferent zobowiązany jest do podpisania umowy w terminie 7 dni od dnia wyboru oferty.

## **VIII. Wymagane miejsce realizacji.**

Audyt należy przeprowadzić w siedzibie Stowarzyszenia ul. Wyspiańskiego 4, 75-629 Koszalin.

## **IX. Warunki Płatności.**

Płatność zostanie zrealizowana przelewem na wskazany przez Wykonawcę w fakturze rachunek bankowy w terminie do 30 dni od daty otrzymania przez Wnioskodawcę prawidłowo wystawionej faktury, nie wcześniej jednak niż w terminie 3 dni od otrzymania środków na realizację przedmiotowego zadania PFRON.

## **X. Przy wyborze najkorzystniejszej oferty Wnioskodawca będzie kierował się kryterium:**

Cena 100%

## **XI. Informacje dodatkowe.**

1. Oferta winna być podpisana przez osobę (osoby) upoważnione do występowania w imieniu Wykonawcy.
2. Wnioskodawca wybierze ofertę cenową odpowiadającą wszystkim wymogom przedstawionym przez niego dla prawidłowej realizacji zamówienia i o najniższej cenie.
3. W sprawach dotyczących zapytania informacji udziela Monika Pękala PSONI Koło w Koszalinie w dni robocze od poniedziałku do piątku od godz. 8:00-15:00, tel. 094 341 53 83.
4. Ofertę należy złożyć w formie papierowej, trwale zespolonej w sposób zabezpieczający przed zdekompletowaniem, w siedzibie Polskiego Stowarzyszenia na Rzecz Osób z Niepełnosprawnością Intelktualną Koło w Koszalinie ul. Wyspiańskiego 4, 75-629 Koszalin w zamkniętej kopercie oznaczonej danymi Wykonawcy oraz napisem oferta na „Przeprowadzenie audytu” projekt pod nazwą „DECYZJA + DOŚWIADCZENIE = AUTONOMIA”

Termin składania ofert do dnia 15.12.2021 r. do godz. 15.00

5. Ofert złożone po terminie składania ofert podanym powyżej nie będą brane pod uwagę przy wyborze oferty najkorzystniejszej.
6. Termin związania ofertą wynosi 7 dni od daty otwarcia ofert przez Zamawiającego.
7. O wynikach postępowania jego uczestnicy zostaną poinformowani pisemnie.
8. Zamawiający zastrzega sobie prawo do :
  - swobodnej weryfikacji ofert,
  - unieważnienia procedur ofertowej bez podania przyczyny.