

## **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 Intelktualną  
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 11 września 2019r. Prawo Zamówień Publicznych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1605,1720 z późn. zm.) zwaną dalej „ustawą”.
2. Postępowanie prowadzone jest w języku polskim.
3. Audyt przeprowadzony ma zostać zgodnie z aktualnymi kryteriami wskazanymi w Wytycznych dot. audytu zewnętrznego zadań/projektów finansowanych w części lub całości ze środków PFRON.
4. Zapytanie prowadzone jest w ramach Projektu pod nazwą „DECYZJA+DOŚWIADCZENIE=AUTONOMIA” wykonywanego w terminie od 01.04.2023-31.03.2026 współfinansowanego przez PFRON. Przeprowadzenie audytu zewnętrznego dotyczy pierwszego okresu realizacji projektu ( 01.04.2023r -31.03.2024r.), którego budżet kosztów kwalifikowanych zgodnie z umową oraz aneksem wynosi 1 705 160,00 zł.

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

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

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

1. Przeprowadzenie audytu zewnętrznego, w siedzibie Wnioskodawcy, 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 księgowy, 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 księgowy 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-księgową i ewidencja księgową, 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 2023r., poz. 1270, 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 zatrudniana 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. Wymagany termin realizacji oraz miejsce realizacji**

Okres realizacji zadania 01.03.2024 – 31.03.2024r.

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

#### **VI. Oferta**

1. Oferta winna być sporządzona w języku polskim.
2. Wycena powinna być wyrażona w PLN, z uwzględnieniem należnego podatku VAT.
3. Cena brutto zaproponowana przez Wykonawcę powinna obejmować pełen zakres prac określonych w rozeznaniu cenowym oraz zawierać wszelkiego rodzaju koszty związane z wykonaniem przedmiotu zamówienia, w tym koszty dojazdu do siedzimy zamawiającego w trakcie trwania usługi.
4. Zamawiający nie dopuszcza składania ofert częściowych.
5. Zamawiający nie dopuszcza czynności związanych z przeprowadzeniem audytu w formie elektronicznej.
6. Oferta winna być podpisana przez osobę (osoby) upoważnione do występowania w imieniu Wykonawcy.
7. 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.
8. 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” lub formie elektronicznej na adres e-mail psoni@niepełnosprawni.koszalin.pl

9. **Termin składania ofert do dnia 19.12.2023 r. do godz. 15.00**

Informujemy, iż niniejsze zapytanie nie stanowi zaproszenia do składania ofert w rozumieniu art. 66 Kodeksu cywilnego, nie zobowiązuje do zawarcia umowy czy też udzielania zamówienia i nie stanowi części procedury udzielania zamówienia publicznego realizowanego na podstawie ustawy Prawo zamówień publicznych.



