



**Polskie Stowarzyszenie na rzecz Osób z Niepełnosprawnością Intelektualną Koło
w Wolbromiu,
ul. Skalska 22, 32-340 Wolbrom**

Zapytanie ofertowe nr 1/2024

**prowadzone w celu rozeznania rynku w związku z realizacją projektów dofinansowanych
z Państwowego Funduszu Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych**

Postępowanie ma na celu rozeznanie rynku i wyłonienie najkorzystniejszej oferty w zakresie usługi audytów zewnętrznych stanowiących niezależne potwierdzenie prawidłowości realizacji 5 projektów dofinansowanych ze środków PFRON

1. INFORMACJE OGÓLNE:

1. Do postępowania nie stosuje się przepisów ustawy Prawo Zamówień Publicznych (Dz.U. z 2019 poz. 2019).
2. Zamawiający nie dopuszcza możliwości składania ofert częściowych i wariantowych.
3. Kod CPV: 79212000-3 Usługi audytu
4. Postępowanie prowadzone jest w języku polskim
5. Zapytanie ofertowe jest zgodne z wymaganiami „Wytycznych w zakresie kwalifikowalności kosztów w ramach art. 36 ustawy o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych” oraz z Wytycznymi dotyczącymi audytu zewnętrznego zadań/projektów finansowanych w części lub w całości ze środków PFRON w ramach ustawy o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych (Załącznik do uchwały nr 69/2020 Zarządu PFRON z dnia 2 października 2020 r.).
6. Każdy Wykonawca może złożyć tylko jedną ofertę.
7. Celem audytu zewnętrznego jest uzyskanie obiektywnego zapewnienia, że koszty poniesione w ramach realizacji projektu są kwalifikowalne, a projekt jest realizowany zgodnie z przepisami prawa, z wnioskiem i umową oraz wydanie opinii w tym zakresie
8. Wybór podmiotu przeprowadzającego audyt zewnętrzny odbywa się z zachowaniem zasady bezstronności, konkurencyjności i obiektywizmu.

2. ZAMAWIAJĄCY:

Polskie Stowarzyszenie na rzecz Osób z Niepełnosprawnością Intelektualną Koło w Wolbromiu
ul. Skalska 22 32-340 Wolbrom

3. OPIS PRZEDMIOTU ZAMÓWIENIA:

Przedmiotem zamówienia jest wykonanie usługi audytów zewnętrznych oraz raportów z poniższych projektów:

Lp.	Nazwa projektu	Wartość projektu w okresie realizacji	Liczba dokumentów finansowych
1.	Wsparcie terapeutyczne w Placówce Wsparcia Dziennego "Otwarte Drzwi" (I okres realizacji - 01.04.2023 – do momentu rozpoczęcia audytu)	803 162,00 zł w tym dofinansowanie ze środków PFRON – 795 130,00 zł	ok. 370



	Konkurs 1/2022		
2.	Zwiększenie samodzielności i niezależności osób z niepełnosprawnością intelektualną poprzez udział w mieszkaniach treningowych (II okres realizacji - 01.04.2023 – do momentu rozpoczęcia audytu) Konkurs 1/2021	902 339,40 zł w tym dofinansowanie ze środków PFRON- 893 316,00 zł	ok. 150
3.	Terapia poprzez zastosowanie różnych form wsparcia w Zespole Rehabilitacyjno – Terapeutycznym (II okres realizacji - 01.04.2023 – do momentu rozpoczęcia audytu) Konkurs 1/2021	172 799,50 zł w tym dofinansowanie ze środków PFRON- 171 070,00 zł	ok. 130
4.	„Terapia zajęciowa w Dziennym Centrum Aktywności” (III okres realizacji - 01.04.2023 – do momentu rozpoczęcia audytu) Konkurs 1/2020	657 307,20 zł w tym dofinansowanie ze środków PFRON- 623 127,23 zł	ok. 320
5.	Prowadzenie rehabilitacji osób niepełnosprawnych (III okres realizacji-01.04.2023 – do momentu rozpoczęcia audytu) Konkurs 1/2020	459 216,68 zł w tym dofinansowanie ze środków PFRON – 435 656,00 zł	ok. 312

ZAKRES AUDYTU ZEWNĘTRZNEGO

1. Audytor będzie dokonywał oceny dokumentów związanych z realizowanym zadaniem/projektem (w tym dowodów księgowych) w odniesieniu do działań zrealizowanych przez Zamawiającego. Ocenie audytora podlegać będzie zgodność realizacji zadania/projektu z jego założeniami określonymi we wniosku oraz w umowie. Podczas audytu badana będzie wiarygodność danych, zarówno liczbowych jak i opisowych, zawartych w przedstawionych przez Zamawiającego dokumentach.

W ramach audytu badane będzie w szczególności czy:

-księgi rachunkowe – w części dotyczącej ewidencji zdarzeń gospodarczych związanych z realizacją zadania/projektu;

-dowody księgowe, stanowiące podstawę dokonania zapisów w księgach rachunkowych;

-zestawienia sporządzone na podstawie dokumentów potwierdzających poniesienie kosztów (faktur VAT lub innych dokumentów o równoważnej wartości dowodowej) przedkładane przez Zamawiającego 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.



Audyt obejmuje w szczególności:

- 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 księgowe spełniają warunki określone w art. 21 oraz art. 22 ustawy o rachunkowości oraz weryfikację opisu dowodów księgowych (klauzul), wymaganych 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 Zamawiającego 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-księgowa i ewidencja księgowa, zgodnie z zasadami wynikającymi z ustawy o rachunkowości, w sposób umożliwiający identyfikację poszczególnych operacji księgowych,
- sprawdzenie statusu podatkowego Zamawiającego (w szczególności w zakresie podatku VAT);
- weryfikację zgodności danych przekazywanych w sprawozdaniu z realizacji zadania/projektu w części dotyczącej postępu rzeczowego oraz postępu finansowego z dokumentacją dotyczącą realizacji zadania/projektu;
- 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);
- weryfikację sposobu monitorowania zadania/projektu przez Wnioskodawcę (osiągania celu zadania/projektu), dotrzymanie harmonogramu realizacji działań w zadaniu/projekcie;
- ocenę prawidłowości 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;
- ocenę poprawności stosowania zasady konkurencyjności zgodnie z warunkami wskazanymi w zasadach realizacji zadania ustawowego lub w procedurach realizacji programu;
- weryfikację sposobu realizacji działań promocyjnych, zgodnie z warunkami umowy;



- weryfikację sposobu prowadzenia i archiwizowania dokumentacji zadania/projektu;
- sprawdzenie, czy Wnioskodawca wdrożył zalecenia po przeprowadzonych kontrolach oraz usunął uchybienia, jeśli takie zostały wykryte.

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).

Audytem zewnętrznym musi być objętych co najmniej 90% kosztów projektu

Po przeprowadzeniu audytu zewnętrznego, Wykonawca zobowiązuje się do przygotowania raportu z audytu. Zamawiający ma prawo odniesienia się do raportu. **Raport z audytu zewnętrznego powinien zawierać w szczególności następujące elementy:**

- datę sporządzenia raportu
- nazwę i adres podmiotu realizującego projekt;
- nazwę podmiotu przeprowadzającego audyt zewnętrzny;
- nazwę audytowanego projektu, numer i datę umowy, która dotyczy audytowanego projektu;
- całkowitą wartość projektu w tym całkowitą wartość kosztów kwalifikowalnych, kwotę dofinansowania;
- termin realizacji projektu oraz zwięzły opis audytowanego projektu;
- imiona i nazwiska audytorów uczestniczących w audycie oraz numer imiennego upoważnienia do przeprowadzenia audytu zewnętrznego;
- termin przeprowadzenia audytu zewnętrznego;
- okres objęty audytem zewnętrznym;
- zakres przedmiotowy audytu zewnętrznego, w tym zestawienie dokumentów (wystawca, rodzaj, numer dokumentu, kwota kosztu kwalifikowanego), które zostały poddane badaniu;
- podjęte działania i zastosowane techniki audytu zewnętrznego;
- informacja czy badanie audytowe zostało przeprowadzone na podstawie wszystkich dokumentów, czy też na próbie dokumentów oraz informacja o sposobie doboru próby do zadania audytowego;
- ustalenia stanu faktycznego;
- wskazanie stwierdzonych problemów w trakcie realizacji projektu wraz ze wskazaniem ich wagi;
- określenie oraz analiza przyczyn i skutków uchybień;
- uwagi i wnioski w sprawie usunięcia stwierdzonych uchybień, ewentualne rekomendacje;
- podpisy audytorów sporządzających raport.

Wszystkie strony raportu/sprawozdania z przeprowadzonego audytu powinny być ponumerowane i parafowane przez audytora zewnętrznego.

4. WARUNKI REALIZACJI ZAMÓWIENIA

1. W postępowaniu ofertowym mogą wziąć udział oferenci, którzy są uprawnieni do czynnego udziału w obrocie gospodarczym zgodnie z wymaganiami ustawowymi oraz którzy świadczą usługi w tożsamym zakresie (wydruk z KRS/ CEiDG).
2. Do postępowania mogą przystąpić oferenci, którzy posiadają niezbędne doświadczenie oraz dysponują osobami o odpowiednich kwalifikacjach i doświadczeniu w zakresie przeprowadzania audytu, tj.



- dysponujący osobami o udokumentowanych kwalifikacjach oraz posiadających odpowiednie doświadczenie – należy rozumieć osoby spełniające warunki określone w art. 286 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych ust. (Dz.U. z 2019 r. poz. 869 z późn. zm.)
 - posiadający udokumentowane doświadczenie w zakresie audytowania zadań lub projektów finansowanych ze środków publicznych – Oferent zrealizował audyty min. 3 zadań/ projektów.
 - posiadający udokumentowane doświadczenie związane z badaniem prawidłowości wykorzystania środków publicznych
 - posiadający udokumentowane doświadczenie w przeprowadzaniu audytu zewnętrznego lub wewnętrznego.
3. Skład zespołu przeprowadzającego audyt powinien być przynajmniej 2- osobowy. **Jedna osoba w zespole powinna mieć uprawnienia biegłego rewidenta.**
4. Osoby uczestniczące w przeprowadzaniu audytu zewnętrznego muszą spełniać wymóg bezstronności i niezależności od Zamawiającego. 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.
5. 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.
6. Osoby przeprowadzające audyt wewnętrzny złożą pisemne oświadczenie o bezstronności i niezależności na etapie podpisywania umowy na realizację audytu zewnętrznego.
7. Nie dopuszcza się powierzenia wykonania zamówienia podwykonawcom i firmom zewnętrznym.
8. Wykonawca zobowiązuje się do realizacji przedmiotu zamówienia zgodnie z niniejszym Zapytaniem ofertowym, umową, z zasadami sztuki budowlanej, obowiązującymi normami oraz uzgodnieniami dokonanymi w trakcie realizacji umowy z Zamawiającym.
9. Wykonawca nie jest powiązany osobowo lub kapitałowo z Zamawiającym lub osobami upoważnionymi do zaciągania zobowiązań w imieniu Zamawiającego lub osobami wykonującymi czynności związane z przygotowaniem i przeprowadzeniem procedury wyboru wykonawcy w szczególności poprzez:
- uczestnictwo w spółce jako wspólnik spółki cywilnej lub spółki osobowej
 - posiadanie udziałów lub co najmniej 10% akcji



- pełnienie funkcji członka organu nadzorczego lub zarządzającego, prokurenta, pełnomocnika
- pozostawanie w związku małżeńskim, w stosunku pokrewieństwa lub powinowactwa powinowactwa drugiego stopnia w linii bocznej lub w stosunku przysposobienia, opieki lub kurateli.

10. Wykonawca ponosi wszelkie koszty związane z przygotowaniem niniejszej oferty.

Wykonawca musi przedłożyć Zamawiającemu:

1. Formularz oferty (wg wzoru stanowiącego załącznik zapytania Ofertowego) wraz ze stosownymi załącznikami
2. Wykaz wykonanych audytów zadań lub projektów finansowanych ze środków publicznych wraz z terminem ich wykonania
3. Wykaz osób, które będą uczestniczyć w wykonaniu audytu wraz z informacjami na temat ich kwalifikacji zawodowych i doświadczenia
4. Oświadczenie o bezstronności i niezależności
5. Potwierdzonych za zgodność z oryginałem dokumentów poświadczających kwalifikacje zawodowe uprawniające do przeprowadzenia zadania audytowego
6. Aktualny odpis z właściwego rejestru albo aktualne zaświadczenie o wpisie do ewidencji działalności gospodarczej, jeżeli odrębne przepisy wymagają wpisu do rejestru lub zgłoszenia do ewidencji działalności gospodarczej oraz dokument potwierdzający prawo do reprezentowania podmiotu przez osoby podpisujące ofertę, w przypadku podpisania oferty i innych dokumentów przez osoby, które nie są wymienione w odpisie albo zaświadczeniu

Dokumenty wymienione w pkt. 2-4 powinny dot. zarówno osób bezpośrednio uczestniczących w wykonaniu audytu jak również podmiotu ubiegającego się o uzyskanie zlecenia na przeprowadzenie audytu.

5. KRYTERIA OCENY OFERTY

1. Zamawiający ustala następujące kryteria wyboru i oceny ofert:

- Kryterium oceny ofert jest cena brutto przedmiotu zamówienia
- Waga kryterium cena – 100%

Liczba punktów za ustalone wyżej kryterium oblicza się wg następującego wzoru:

$$C_{BO} = \frac{\text{najniższa oferowana cena spośród ofert ważnych}}{\text{cena badanej oferty}} \times 100$$

C_{BO} – cena badanej oferty

Za najkorzystniejszą zostanie uznana oferta, która spełnia wszystkie warunki postawione przez Zamawiającego oraz otrzyma najwyższą liczbę punktów.

2. Cena oferty musi być wyrażona w walucie polski złoty i obejmować całościowe wykonanie zamówienia zgodnie z opisem zamieszczonym w niniejszym zapytaniu ofertowym w podanym terminie.
3. Zamawiający zastrzega sobie prawo do odrzucenia oferty, której cena przewyższy kwotę jaką Zamawiający może przeznaczyć na wykonanie zamówienia.
4. Zamawiający zastrzega sobie możliwość negocjacji z Oferentem, który złożył najkorzystniejszą ofertę, której cena nieznacznie odbiega od kwoty jaką Zamawiający może przeznaczyć na realizację zamówienia. Zamawiający może odrzucić ofertę o rażąco niskiej cenie.



6. TERMIN WYKONANIA ZAMÓWIENIA

Końcowy termin wykonania przedmiotu zamówienia: **12.04.2024 r.**

7. SPOSÓB PRZYGOTOWANIA OFERTY

1. Oferent powinien stworzyć ofertę na formularzu załączonym do niniejszego zapytania wraz z załącznikami.
2. Wszystkie dokumenty powinny posiadać odpowiednie podpisy i pieczęci zgodnie z formą reprezentowania podmiotu określoną w CEiDG lub KRS.
3. Oferta powinna zostać dostarczona do **Biura Obsługi Placówek** PSONI Koło w Wolbromiu ul. Skalska 22, 32 -340 Wolbrom – osobiście lub za pośrednictwem poczty, kuriera (liczy się data wpływu). Ofertę można również nadesłać elektronicznie, na adres: **bop.wolbrom@psoni.org.pl** Oferta przesyłana mailowo musi zawierać podpisane, opieczątowane i zeskanowane oryginały dokumentów.

8. MIEJSCE ORAZ TERMIN SKŁADANIA OFERT

1. Ofertę należy złożyć w terminie **do dnia: 17.01.2024 r. do godz. 9.00**
2. Zamawiający poinformuje o wyniku postępowania na stronie internetowej www.psoni-wolbrom.pl oraz skontaktuje się z wybranym oferentem.

9. ZAŁĄCZNIKI

1. Formularz ofertowy
2. Oświadczenie o spełnieniu warunków udziału w postępowaniu
3. Oświadczenie o braku powiązań osobowo- kapitałowych
4. Klauzula informacyjna zgodna z RODO
5. Wykaz wykonanych audytów
6. Wykaz osób, które będą uczestniczyć w wykonaniu audytu
7. Oświadczenie o bezstronności i niezależności
8. Dokumenty poświadczające kwalifikacje zawodowe osób zaangażowanych w realizację audytu, uprawniające do przeprowadzenia zadania audytowego – załącza Oferent
9. Wydruk z KRS/ CEiDG - załącza Oferent

Osobą do kontaktów w sprawie zapytania ofertowego jest ze strony Zamawiającego:

- Pani Anna Mazela

tel. 32 647 28 80 wew. 28

e-mail: amazela@psoni-wolbrom.pl

- Pani Iwona Musiałowska

Tel. 32 647 28 80 wew. 31

e-mail: imusialowska@psoni-wolbrom.pl