

- gospodarczej lub z KRS;
- c) Wymagany termin zawarcia umowy na wykonanie usługi: **do 18.03.2022 rok;**
  - d) Wymagany termin przeprowadzenia audytu projektu: **między 28 kwietnia 2022 roku a 31 marca 2022 roku;**
  - e) Wymagany termin dostarczenia raportu do projektu: **15.04.2022 roku (data sporządzania raportu: do 31 marca 2022 roku);**
  - f) Termin złożenia oferty: ofertę należy przesłać w formie pisemnej wraz z niezbędnymi załącznikami w terminie do dnia **16.03.2022r. do godz.15:00** (liczy się data wpływu do Polskiego Stowarzyszenia na rzecz Osób z Niepełnosprawnością Intelktualną Koło w Chojnicach z siedzibą w: 89-620 Chojnice, ul. Przemysłowa 3a lub dostarczenia na adres: [zk.chojnice@psouu.org.pl](mailto:zk.chojnice@psouu.org.pl); dhusarek@op.pl.

**VI.** Tryb postępowania: zapytanie ofertowe zgodnie z zasadą konkurencyjności.

**VII.** Kryteria oceny i wyboru ofert:

- 1. Kryteria oceny ofert:
  - a) Cena – 60%
  - b) Doświadczenie w zakresie realizacji usług audytu finansowego projektów finansowanych przez PFRON – 20%
  - c) Doświadczenie w zakresie realizacji usług audytu finansowego w organizacjach pozarządowych – 20%
- 2. Opis i punktacja kryterium ceny i doświadczeń:
  - a) Oferty oceniane będą punktowo.
  - b) Maksymalna liczba punktów do uzyskania za kryterium ceny wynosi 60 pkt.
  - c) Za doświadczenie w zakresie realizacji usług audytu finansowego projektów finansowanych przez PFRON można uzyskać 20 punktów. Maksymalnie w niniejszym kryterium Wykonawca może otrzymać 20 pkt.
  - d) Za doświadczenie w zakresie realizacji usług audytu finansowego w organizacjach pozarządowych można uzyskać 20 punktów. Maksymalnie w niniejszym kryterium Wykonawca może otrzymać 20 pkt.
  - e) Ocena punktowa wobec każdej, ważnej złożonej oferty przeprowadzona w oparciu o kryterium ceny oraz doświadczeń zostanie ustalona poprzez zsumowanie punktów uzyskanych za każde kryterium. Oferta najkorzystniejsza może uzyskać maksymalnie 100 punktów.

**VIII.** Pozostałe informacje:

- 1. Zamawiający zastrzega sobie prawo do unieważnienia postępowania oraz nie dokonania wyboru żadnej oferty, jak również do przesunięcia terminu na składanie ofert, bez podania przyczyny. Wykonawcom nie przysługują z tego tytułu żadne roszczenia ani uprawnienia wobec Zamawiającego.
- 2. Zamawiający zastrzega sobie prawo do unieważnienia postępowania w przypadku, gdy cena najkorzystniejszej oferty przekroczy kwotę zaplanowaną w budżecie projektu na realizację powyższego działania.
- 3. Zamawiający powiadomi wszystkich wykonawców, którzy złożą oferty, o wynikach postępowania.
- 4. Nie dopuszcza się możliwości składania ofert częściowych.
- 5. Oferent zobowiązany jest do zapoznania się i stosowania do dokumentu „Wytyczne dotyczące 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”, który znajduje się na stronie: <http://www.pfron.org.pl/>
- 6. Osoba do kontaktu w sprawie zapytania ofertowego: Dagmara Husarek, telefon: +48 692498031.

Sekretarz Zarządu Koła

Renata Rutkowska

Przewodnicząca Zarządu Koła

Joanna Warczak

### Oświadczenie o bezstronności i niezależności

Przystępując do realizacji usługi przeprowadzenia audytu zewnętrznego zadania/projektu (tytuł zadania/projektu) „*Rozwój szansą na samodzielność*”

realizowanego na podstawie umowy numer (numer umowy nadany przez PFRON) **ZZO/000290/11/D** z dnia 19 marca 2019r. oraz Aneksu nr 4 z 27 maja 2021r. przez Wnioskodawcę (nazwa Wnioskodawcy) **Polskie Stowarzyszenie na rzecz Osób z Niepełnosprawnością Intelktualną Koło w Chojnicach**

ja (imię i nazwisko) .....

jako osoba uczestnicząca w przeprowadzeniu audytu oświadczam, że spełniam wymóg bezstronności i niezależności, tj.:

- 1) nie posiadam udziałów, akcji lub innych tytułów własności w Jednostce audytowanej lub w jednostce z nią stowarzyszonej, dominującej, zależnej lub współzależnej, w której mam wykonać usługę dotyczącą audytu zewnętrznego zadania/projektu,
- 2) nie jestem i nie byłem(-am) 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,
- 3) nie osiągnąłem(-am), 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,*
- 4) w ciągu ostatnich 3 lat nie uczestniczyłem(-am) w sporządzaniu dokumentów stanowiących przedmiot audytu zewnętrznego,
- 5) nie jestem małżonkiem, krewnym lub powinowatym w linii prostej do drugiego stopnia i nie jestem związany(-a) z tytułu opieki, przysposobienia lub kurateli z osobą zarządzającą lub będącą w organach nadzorczych Jednostki audytowanej albo zatrudniającą przy prowadzeniu audytu takich osób,
- 6) nie jestem i nie byłem(-am) zaangażowany(-a) w planowanie, realizację, zarządzanie zadaniem/projektem, którego dotyczy audyt,
- 7) nie pozostaję w stosunku pracy lub zlecenia z Państwowym Funduszem Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych,
- 8) nie mam żadnych innych powodów, które spowodowałyby, że nie spełniam warunków bezstronności i niezależności.

Podpis osoby uczestniczącej w przeprowadzeniu audytu	Data i miejsce



## ZAPYTANIE OFERTOWE

na przeprowadzenie audytu zewnętrznego projektu pn. „*Rozwój szansą na samodzielność*”  
współfinansowanego ze środków Państwowego Funduszu Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych, zwanym  
dalej „PFRON”

### Zamawiający:

Polskie Stowarzyszenie na rzecz Osób z Niepełnosprawnością Intelleksualną Koło w Chojnicach  
z siedzibą w: 89-620 Chojnice, ul. Przemysłowa 3a  
NIP: 555-18-92-267,  
Telefon: tel. +48 52 396 17 50, 692498031, e-mail: zk.chojnice@psouu.org.pl

### I. Opis przedmiotu zamówienia:

Przedmiotem zamówienia jest usługa przeprowadzenia audytu zewnętrznego projektu pn. „*Rozwój szansą na samodzielność*”, współfinansowanego ze środków Państwowego Funduszu Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych z siedzibą w Warszawie, Al. Jana Pawła II nr 13, zwanym dalej „PFRON”.

Numer umowy o dofinansowanie: **ZZO/000290/11/D** z dnia 19 marca 2019 roku oraz Aneks nr 4 z dnia 27 maja 2021r. (projekt 3-letni)

Okres realizacji projektu: 01.05.2019 – 31.03.2022 (projekt wieloletni)

Projekt jest realizowany łącznie dla 95 osób z niepełnosprawnością.

Audytowi podlega trzeci okres rozliczeniowy projektu: **od 01.05.2021 do 31.03.2022 roku.**

**Koszt trzeciego okresu finansowania projektu: 767.877,00zł w tym kwota dofinansowania ze środków PFRON: 721.813,78 zł.**

**Termin przeprowadzenia audytu : 28.03.2022 -31.03.2022 roku**

### II. Zakres audytu:

1. 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.
2. 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, stanowią 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 rzeczywistym 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.
3. Audyt obejmuje w szczególności:
  - 1) weryfikację kwalifikowalności poniesionych kosztów i sposobu ich dokumentowania, w tym m.in.:
    - a) 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 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;
    - b) 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);
    - c) sprawdzenie wniesienia przez Wnioskodawcę wkładu własnego, zgodnie z warunkami wskazanymi w umowie;



- d) kontrolę zgodności prowadzenia rachunkowości z przepisami ustawy o rachunkowości, w części dotyczącej audytowanego zadania/projektu;
  - e) 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;
  - f) sprawdzenie statusu podatkowego Wnioskodawcy (w szczególności w zakresie podatku VAT);
  - 2) weryfikację zgodności danych przekazywanych w sprawozdaniu z realizacji zadania/projektu w części dotyczącej postępu rzeczowego oraz postępu finansowego z dokumentacją dotyczącą realizacji zadania/projektu;
  - 3) 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 2016r. 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 2018r. o ochronie danych osobowych (t.j. Dz. U. z 2019r., poz. 1781 ze zm.),
  - 4) weryfikację sposobu monitorowania zadania/projektu przez Wnioskodawcę (osiągania celu zadania/projektu), dotrzymanie harmonogramu realizacji działań w zadaniu/projekcie,
  - 5) o ile dotyczy danego 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 wykonywania 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”;
  - 6) weryfikację sposobu realizacji działań promocyjnych, zgodnie z warunkami umowy,
  - 7) weryfikację sposobu prowadzenia i archiwizowania dokumentacji zadania/projektu,
  - 8) sprawdzenie, czy Wnioskodawca wdrożył zalecenia po przeprowadzonych kontrolach oraz usunął uchybienia, jeśli takie zostały wykryte.
4. 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 2016r. w sprawie standardów audytu wewnętrznego dla jednostek sektora finansów publicznych (Dz. Urz. MR i F z 2016 r., poz. 28).

### III. Wybór audytora:

Wykonawca zobowiązany jest do przekazania wraz z ofertą dokumentów potwierdzających kwalifikacje i doświadczenie niezbędne do realizacji usługi.

Przez podmioty o niezbędnym doświadczeniu należy rozumieć podmioty:

- 1) dysponujące osobami o udokumentowanych kwalifikacjach;
- 2) posiadające udokumentowane doświadczenie w zakresie audytowania zadań lub projektów finansowanych ze środków publicznych (przynajmniej 3 zadania/projekty);
- 3) posiadające udokumentowane doświadczenie związane z badaniem prawidłowości wykorzystania środków publicznych;
- 4) posiadające udokumentowane doświadczenie w przeprowadzaniu audytu zewnętrznego i/lub audytu wewnętrznego.



Podmiot ubiegający się o przeprowadzenie audytu zewnętrznego zadania/projektu zobligowany jest do złożenia:

- 1) wykazu wykonanych audytów zadań lub projektów finansowanych ze środków publicznych wraz z terminem ich wykonania;
- 2) wykazu osób, które będą uczestniczyć w wykonaniu audytu wraz z informacjami na temat ich kwalifikacji zawodowych i doświadczenia;
- 3) potwierdzonych za zgodność z oryginałem dokumentów potwierdzających kwalifikacje zawodowe uprawniające do przeprowadzenia zadania audytowego.

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.

W/w dokumenty 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.

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:

- 1) 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;
- 2) 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;
- 3) 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;
- 4) w ciągu ostatnich 3 lat uczestniczył w sporządzaniu dokumentów stanowiących przedmiot audytu zewnętrznego;
- 5) 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;
- 6) jest lub był zaangażowany w planowanie, realizację, zarządzanie zadaniem/projektem, który następnie audytuje;
- 7) z innych powodów nie spełnia warunków bezstronności i niezależności.

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.

Oferent obowiązany jest do dołączenia do Oferty oświadczenia o bezstronności i niezależności wg wzoru stanowiącego załącznik do Zapytania Ofertowego, który stanowić będzie załącznik do umowy zawartej pomiędzy Zamawiającym a Oferentem, którego oferta zostanie wybrana.

#### **IV. Sposób obliczania ceny:**

Cena stanowi pełny koszt brutto związany z przeprowadzeniem audytu i określana jest przez Oferenta wg wzoru:

„Oferent wycenia pełny koszt usługi dla projektu pn. „Rozwój szansą na samodzielność”, realizowanego przez Polskie Stowarzyszenie na rzecz Osób z Niepełnosprawnością Intelktualną Koło w Chojnicach na kwotę .....

Cena stanowi łączną wartość brutto podaną w PLN wraz z podatkiem VAT za cały przedmiot zamówienia opisany w pkt. I.

#### **V. Inne istotne elementy związane z realizacją zamówienia:**

- a) rozliczenia między zamawiającym a wykonawcą prowadzone będą wyłącznie w PLN,
- b) Wykonawca zobowiązany jest do przekazania wraz z ofertą aktualnego odpisu z ewidencji działalności