

.....
(pieczęć Zamawiającego)

ZAPYTANIE OFERTOWE

Zamawiający – Stowarzyszenie Pomocy Dzieciom i Młodzieży Niepełnosprawnej Ruchowo „Tęcza” w Szczecinie zaprasza do złożenia oferty na „przeprowadzenie audytu zewnętrznego projektu współfinansowanego ze środków Państwowego Funduszu Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych pn. „Od aktywizacji do samorealizacji” wykonywanego w terminie 1 kwietnia 2024 do dnia 31 marca 2025.

1. Opis przedmiotu i wielkości zamówienia:
 - 1) Przeprowadzenie audytu zewnętrznego projektu współfinansowanego ze środków Państwowego Funduszu Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych pn.: „Od aktywizacji do samorealizacji” (dalej projekt).
 - 2) Przez audyt zewnętrzny rozumie się ogół działań, prowadzący do uzyskania obiektywnej i niezależnej oceny realizacji przez zamawiającego projektu pod względem legalności, gospodarności, rzetelności, a także przejrzystości i jawności.
 - 3) Audyt zewnętrzny winien obejmować ocenę dokumentów finansowych i rzeczowych w odniesieniu do działań zrealizowanych przez zamawiającego w wykonaniu projektu. Ocenie audytora podlega zgodność realizacji projektu z jego założeniami określonymi we wniosku oraz w umowie. Podczas audytu zewnętrznego powinna być badana wiarygodność danych, zarówno liczbowych jak i opisowych, zawartych w przedstawionych przez zamawiającego dokumentach związanych z realizowanym projektem.
 - 4) Audyt zewnętrzny powinien być wykonany zgodnie 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” – stanowiącymi załącznik do uchwały nr 69/2020 Zarządu PFRON z dnia 2 października 2020 r.
2. Audyt zewnętrzny ma obejmować w szczególności badanie poprzez:
 - 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 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,
 - 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, czy zostały poniesione w terminie realizacji projektu),
 - c. sprawdzenie wniesienia przez zamawiającego wkładu własnego, zgodnie z warunkami wskazanymi w umowie,
 - d. kontrolę zgodności prowadzenia rachunkowości z przepisami ustawy o rachunkowości, w części dotyczącej audytowanego projektu,
 - e. sprawdzenie, czy w zakresie zdarzeń dotyczących realizacji 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,
 - f. sprawdzenie statusu podatkowego zamawiającego (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 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);
 - 4) weryfikację sposobu monitorowania zadania/projektu przez Wnioskodawcę (osiągania celu zadania/projektu), dotrzymanie harmonogramu realizacji działań w zadaniu/projekcie;
 - 5) 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;
 - 6) ocenę poprawności stosowania zasady konkurencyjności zgodnie z warunkami wskazanymi w zasadach realizacji zadania ustawowego lub w procedurach realizacji programu;
 - 7) weryfikację sposobu realizacji działań promocyjnych, zgodnie z warunkami umowy;
 - 8) weryfikację sposobu prowadzenia i archiwizowania dokumentacji projektu;
 - 9) sprawdzenie, czy zamawiający wdrożył zalecenia po przeprowadzonych kontrolach oraz usunął uchybienia, jeśli takie zostały wykryte.
3. Audytem zewnętrznym musi być objętych co najmniej 90% kosztów projektu.
 4. Numer umowy na dofinansowanie projektu:
UM/PW9/2024/2/O_ZACHODNIOPOMORSKI/4335 z dnia 15.05.2024,
 5. Okres wykonywania projektu: 01.04.2024 r. do 31.03.2025 r.
 6. Projekt obejmuje świadczenie usług zamawiającego dla 55 osób.
 7. Audyt zewnętrzny obejmuje wydatkowanie środków na kwotę: 762 235,63 PLN; 21 pozycji kosztowych.
 8. Całkowita wartość projektu: 762 235,63 PLN; wartość dofinansowania ze środków PFRON: 752 235,63 PLN
 9. **Termin i miejsce realizacji zamówienia: od 01.03.2025 r. do 26.03.2025 r. - siedziba zamawiającego przy ul. Księdza Piotra Wawrzyniaka 7a w Szczecinie.**
 10. Weryfikacja dokumentów związanych z audytowanym projektem, może być dokonywana, przez osoby uczestniczące w audycie, tylko i wyłącznie w siedzibie Zamawiającego. Zamawiający nie przesyła kopii dokumentacji projektowej podmiotowi audytującemu.
11. Warunki udziału w postępowaniu:
 - 1) dysponowanie osobami o udokumentowanych kwalifikacjach, przez co rozumie się spełnienie warunków określonych w art. 286 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869, z późn. zm.). W przypadku osób, które będą uczestniczyć w wykonaniu audytu zewnętrznego projektu warunki wskazane w pkt. 11 ppkt 2)-5) stosuje się odpowiednio,
 - 2) posiadanie udokumentowanego doświadczenia w zakresie audytowania zadań lub projektów finansowanych ze środków publicznych (przynajmniej 3 zadania/projekty),
 - 3) posiadanie udokumentowanego doświadczenia związanego z badaniem prawidłowości wykorzystania środków publicznych,
 - 4) posiadanie udokumentowanego doświadczenia w przeprowadzaniu audytu zewnętrznego lub audytu wewnętrznego.

- 5) zapewnienie dwuosobowego zespołu przeprowadzającego audyt. W skład zespołu powinna wchodzić co najmniej jedna osoba posiadająca uprawnienia biegłego rewidenta.

12. Wymagania dotyczące oferty i dokumentów, jakie winni złożyć wykonawcy – wraz z ofertą złożyć należy:

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

13. Dokumenty, o których mowa w pkt. 12, 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.

14. Osoby uczestniczące w przeprowadzaniu audytu zewnętrznego powinny spełniać wymóg bezstronności i niezależności od zamawiającego. Bezstronność i niezależność nie jest zachowana, jeżeli osoba lub podmiot przeprowadzający audyt zewnętrzny:

- 1) posiada udziały, akcje lub inne tytuły własności w zamawiającym 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 zamawiającego 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 zamawiającego, 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 zamawiającego albo zatrudniana przy prowadzeniu audytu takie osoby;
- 6) jest lub był zaangażowany w planowanie, realizację, zarządzanie projektem, który następnie audytuje;
- 7) z innych powodów nie spełnia warunków bezstronności i niezależności.

15. 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.

16. Osoby przeprowadzające audyt zewnętrzny składają pisemne oświadczenie o bezstronności i niezależności, **w brzmieniu stanowiącym załącznik do niniejszego zapytania**. Oświadczenia stanowią załączniki do umowy podpisywanej pomiędzy zamawiającym a wykonawcą audytu zewnętrznego.

17. Termin i miejsce składania ofert: do dnia 14.02.2025 r. w siedzibie zamawiającego przy ul. Księdza Piotra Wawrzyniaka 7a w Szczecinie. W przypadku składania oferty pocztą tradycyjną/kurierem decyduje data stempla pocztowego/nadania przesyłki.

Dopuszcza się również możliwość przesłania oferty e-mailem na adres: tecza@tecza.org.pl.

18. **Termin i miejsce otwarcia ofert: w dniu 17.02.2025 r. w siedzibie zamawiającego przy ul. Księdza Piotra Wawrzyniaka 7a w Szczecinie.**
19. Wykonawcy, którzy złożą oferty zostaną zawiadomieni o wynikach postępowania w formie elektronicznej na adres e-mail wskazany w ofercie, niezwłocznie po otwarciu ofert, jednak nie później niż w terminie 3 dni roboczych od dnia otwarcia ofert.
20. Kryteria oceny ofert: cena 100 %.
21. Warunki płatności:
 - 1) rozliczenia między zamawiającym a wykonawcą prowadzone będą wyłącznie w PLN,
 - 2) płatność nastąpi po złożeniu przez wykonawcę na ręce zamawiającego audytu zewnętrznego w postaci raportu końcowego, na podstawie fv wystawionej przez wykonawcę, w terminie nie później niż 14 dni od daty jej doręczenia zamawiającemu.
22. Oczekiwania dotyczące procesu realizacji zamówienia:
 - 1) 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).
 - 2) po przeprowadzeniu audytu zewnętrznego, audytor zobowiązany jest do przygotowania raportu/sprawozdania z audytu. Zamawiający ma prawo do odniesienia się do raportu/sprawozdania.
 - 3) Raport/sprawozdanie z audytu zewnętrznego powinien zawierać w szczególności następujące elementy:
 - a) datę sporządzenia raportu/sprawozdania;
 - b) nazwę i adres podmiotu realizującego projekt;
 - c) nazwę podmiotu przeprowadzającego audyt zewnętrzny;
 - d) nazwę audytowanego projektu, numer i datę umowy, która dotyczy audytowanego projektu;
 - e) całkowitą wartość projektu w tym całkowitą wartość kosztów kwalifikowalnych, kwotę dofinansowania;
 - f) termin realizacji projektu oraz zwięzły opis audytowanego 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 kwalifikowanego), 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;
 - m) ustalenia stanu faktycznego;
 - n) wskazanie stwierdzonych problemów w trakcie realizacji projektu wraz ze wskazaniem ich wagi;
 - o) określenie oraz analiza przyczyn i skutków uchybień;
 - p) uwagi i wnioski w sprawie usunięcia stwierdzonych uchybień, ewentualne rekomendacje;
 - q) podpisy audytorów sporządzających raport/sprawozdanie.
 - 4) Wszystkie strony raportu/sprawozdania z przeprowadzonego audytu powinny być ponumerowane i parafowane przez audytora zewnętrznego.

23. Ofertę należy sporządzić na Formularzu Ofertowym stanowiącym załącznik do niniejszego Zapytania.
24. Oferty składane w siedzibie zamawiającego lub przesyłane pocztą tradycyjną/kurierem, należy umieścić w zabezpieczonej kopercie i opisać w następujący sposób:
 - 1) nazwa i adres zamawiającego,
 - 2) imię nazwisko i adres, nazwa (firma) wykonawcy,
 - 3) z dopiskiem: dotyczy postępowania o udzielenie zamówienia publicznego na: **„przeprowadzenie audytu zewnętrznego projektu współfinansowanego ze środków Państwowego Funduszu Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych pn. „Od aktywizacji do samorealizacji”**.
25. W przypadku przesłania oferty mailem, należy ją podpisać elektronicznym podpisem kwalifikowalnym.
26. Wykonawca zobowiązany jest do przekazania wraz z ofertą aktualnego (3 miesiące) zaświadczenia o wpisie z ewidencji działalności gospodarczej lub z KRS.
27. **Termin zawarcia umowy na wykonanie usługi:** 22 luty 2025 r.
28. Termin dostarczenia raportu będącego wynikiem audytu: najpóźniej do dnia 28.03.2025
29. Postępowanie nie jest prowadzone na podstawie przepisów ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2010 r. Nr 113, poz. 759, z późn. zm.).
30. Tryb postępowania: z zachowaniem zasady konkurencyjności,
31. Zamawiający zastrzega sobie prawo do unieważnienia postępowania w przypadku, gdy ocena najkorzystniejszej oferty przekroczy kwotę zaplanowaną w budżecie projektu na realizację powyższego działania.
32. Nie dopuszcza się możliwości składania ofert częściowych.

Stowarzyszenie Pomocy Dzieciom
i Młodzieży Niepełnosprawnej Ruchowo
"Tęcza" w Szczecinie
WICEPRZES
Iwona Gawrońska

.....
(podpis osoby uprawnionej)