

Zapytanie ofertowe nr 1/2024/PFRON/AUDYT

z dnia 03.01.2024 r.

W związku z realizacją zadania „**Kolorowe wsparcie na starcie III – interdyscyplinarny program zwiększenia samodzielności, aktywności i niezależności dzieci z niepełnosprawnościami**” ze środków Państwowego Funduszu Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych zapraszamy do składania ofert na:

PRZEPROWADZENIE AUDYTU ZEWNĘTRZNEGO PROJEKTU

(Kod CPV 79210000-9 – usługi audytorskie i księgowe)

Zamawiający: Fundacja Pomocy Dzieciom Kolorowy Świat, ul. Żabia 10/12, 91-457 Łódź,

tel. 42 640 67 05, email: i.jachim-kubiak@kolorowyswiat.org

I. Opis przedmiotu zamówienia:

Przedmiotem zamówienia jest usługa przeprowadzenia audytu zewnętrznego projektu „Kolorowe wsparcie na starcie III – interdyscyplinarny program zwiększenia samodzielności, aktywności i niezależności dzieci z niepełnosprawnościami” 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/000312/05/D z dnia 21 kwietnia 2022 r. aneksowanej dnia 08 maja 2023 r. Okres realizacji projektu: 01.04.2022 r. – 31.03.2025 r. Projekt jest realizowany łącznie dla 100 niepełnosprawnych uczestników w wieku od 0 do 18 lat.

Audytowi podlega drugi okres finansowania: 01.04.2023 r. - 31.03.2024 r.

Audytorka dokonuje oceny dokumentów związanych z realizowanym zadaniem/projektem (w tym dowodów księgowych) w odniesieniu do działań zrealizowanych przez Wnioskodawcę. Ocenie audytorki 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.

W ramach audytu badane jest 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 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.

Realizator zadania:

1. Audyt obejmuje w szczególności:

- A. 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 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 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-księgowa i ewidencja księgowa, 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),
 - 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, 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. 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. 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.
2. Audyt 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

Realizator zadania:

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).

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

II. Termin przeprowadzenia audytu:

od 15.02 do 10.03.2024 roku.

Audytem ma zostać objęty okres:

od 01.04.2023 r. do dnia rozpoczęcia audytu.

III. Wybór audytora:

1. Wykonawca zobowiązany jest do przekazania wraz z ofertą dokumentów potwierdzających kwalifikacje i doświadczenie niezbędne do realizacji usługi.
2. Przez podmioty/osoby posiadające niezbędne umiejętności w w/w zakresie rozumie się:
 - 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 ust. 2 pkt a-d stosuje się odpowiednio.
4. 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.
5. Ponadto w procesie wyłaniania audytora zewnętrznego będą brane pod uwagę m.in. takie kryteria jak:
 - a) wykaz wykonanych audytów zadań lub projektów finansowanych ze środków publicznych wraz z terminem ich wykonania,
 - b) wykaz osób, które będą uczestniczyć w wykonaniu audytu wraz z informacjami na temat ich kwalifikacji zawodowych i doświadczenia,
 - c) potwierdzone za zgodność z oryginałem dokumenty potwierdzające kwalifikacje zawodowe uprawniające do przeprowadzenia zadania audytowego.
6. Dokumenty, o których mowa powyżej, 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.
7. Warunkiem ubiegania się o przeprowadzenie audytu jest spełnienie warunku bezstronności i niezależności w stosunku do badanego Beneficjenta.
8. 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,

Realizator zadania:

- 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.
9. 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.
10. Oświadczenie odnośnie bezstronności audytora powinno stanowić integralną część oferty.

IV. Sposób obliczenia ceny:

Wartość brutto podana w PLN wraz z podatkiem VAT za cały przedmiot zamówienia opisany w pkt. I.

V. Inne istotne elementy związane z realizacją zamówienia:

1. Po przeprowadzeniu audytu zewnętrznego, audytor zobowiązany jest do przygotowania raportu/sprawozdania z audytu do dnia 18.03.2024 roku. 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,
 - m) ustalenia stanu faktycznego,
 - n) wskazanie stwierdzonych problemów w trakcie realizacji zadania/projektu wraz ze wskazaniem ich wagi,
 - o) określenie oraz analiza przyczyn i skutków uchybień,

Realizator zadania:

- p) uwagi i wnioski w sprawie usunięcia stwierdzonych uchybień, ewentualne rekomendacje,
 - q) podpisy audytorów sporządzających raport/sprawozdanie.
3. Wszystkie strony raportu/sprawozdania z przeprowadzonego audytu powinny być ponumerowane i parafowane przez audytora zewnętrznego.

VI. Termin i sposób składania ofert:

Ofertę należy przesłać na adres mailowy: i.jachim-kubiak@kolorowyswiat.org lub dostarczyć w formie pisemnej wraz z niezbędnymi załącznikami do siedziby Fundacji Pomocy Dzieciom Kolorowy Świat, ul. Żabia 10/12, 91-457 Łódź w terminie do dnia **12.01.2024 roku**.

VII. Tryb postępowania: zapytanie cenowe zgodnie z zasadą konkurencyjności.

VIII. Kryteria oceny ofert: cena -100%

IX. RODO:

1. Administratorem danych osobowych zbieranych podczas realizacji zadania jest Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych z siedzibą w Warszawie przy Al. Jana Pawła II 13 oraz Fundacja Pomocy Dzieciom Kolorowy Świat.
2. Oferent podaje swoje dane dobrowolnie, jednak ich niepodanie skutkować będzie brakiem możliwości wzięcia udziału w postępowaniu ofertowym.
3. Podstawą prawną przetwarzania Danych osobowych jest przetwarzanie niezbędne do wykonania umowy, której stroną jest osoba, której dane dotyczą, lub do podjęcia działań na żądanie osoby, której dane dotyczą, przed zawarciem umowy (art. 6 ust. 1 lit. b RODO).
4. Dane osobowe będą przetwarzane w celu:
 - a) przeprowadzenia postępowania ofertowego w projekcie „Kolorowe wsparcie na starcie III – interdyscyplinarny program zwiększenia samodzielności, aktywności i niezależności dzieci z niepełnosprawnościami”
 - b) zawarcia umowy zlecenia z wybranym Oferentem,
 - c) organizacji i realizacji kompleksowych działań rehabilitacyjno-terapeutycznych w ramach zawartej umowy z Oferentem,
 - d) rozliczenia i sprawozdawczości realizowanych kompleksowych działań rehabilitacyjno-terapeutycznych przez Oferenta,
 - e) poddaniu się kontroli przez PFRON w celu monitorowania oraz kontrolowania prawidłowości realizacji projektu,
 - f) sprawozdawczym i ewaluacyjnym realizowanym przez PFRON.
5. Dane osobowe przekazywane będą do Państwowego Funduszu Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych również za pośrednictwem platformy EGW (Ewidencja Godzin Wsparcia).
6. Dane osobowe będą przechowywane przez okres niezbędny do przeprowadzenia postępowania ofertowego, niezbędny do realizacji umowy zlecenia z Oferentem, a po jej zakończeniu przez czas potrzeby na wykazanie prawidłowego wykonania obowiązków z niej wynikających.
7. Oferenci mają prawo dostępu do Danych osobowych, ich sprostowania, żądania ich usunięcia oraz do żądania ograniczenia ich przetwarzania. Jeżeli ktoś stwierdzi, że jej Dane osobowe są przetwarzane niezgodnie z prawem to winna skontaktować się z Inspektorem Ochrony Danych Osobowych w Fundacji Pomocy Dzieciom Kolorowym Świat telefonicznie na numer 42 640 67 05, lub mailowo: info@kolorowyswiat.org

Realizator zadania:

8. Oferenci mają prawo w związku z przetwarzaniem ich danych osobowych złożyć skargę do organu nadzorczego - Prezesa Urzędu Ochrony Danych Osobowych.
9. Dane osobowe nie będą przekazywane do państw spoza Europejskiego Obszaru Gospodarczego.
10. Dane osobowe nie będą wykorzystywane do zautomatyzowanego podejmowania decyzji, w tym profilowania.

X. Pozostałe informacje:

Postępowanie nie jest prowadzone na podstawie przepisów ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2010 r. Nr 113, poz. 759, z późn. zm.)

Zamawiający zastrzega sobie prawo do unieważnienia postępowania w każdym przypadku.

Zamawiający powiadomi wszystkich Wykonawców, którzy złożą oferty o wynikach postępowania.

Nie dopuszcza się możliwości składania ofert częściowych.

Zapytanie ofertowe zostanie umieszczone w siedzibie Zamawiającego na tablicy ogłoszeń oraz na stronie internetowej www.kolorowyswiat.org

Osoba do kontaktu: Izabela Jachim-Kubiak, tel. +48 42 640 67 05

Załączniki:

1. Wzór formularza oferty cenowej
2. Oświadczenie o bezstronności i niezależności

Załącznik nr 1

Fundacja Pomocy Dzieciom Kolorowy Świat
91-457 Łódź, ul. Żabia 10/12

FORMULARZ OFERTY CENOWEJ

Imię i Nazwisko Wykonawcy	
Adres Wykonawcy	
Nr telefonu	
Adres e-mail	

Nawiązując do zapytania ofertowego nr **1/2024/PFRON/AUDYT** na: **PRZEPROWADZENIE AUDYTU ZEWNĘTRZNEGO PROJEKTU „Kolorowe wsparcie na starcie III – interdyscyplinarny program zwiększenia samodzielności, aktywności i niezależności dzieci z niepełnosprawnościami”** oferuję wykonanie ww. usługi za wynagrodzenie brutto w wysokości: złotych (słownie:.....).

Oświadczenie dotyczące istotnych warunków zamówienia:

1. Oświadczam, że zapoznałem(-am) się z warunkami zamówienia, uzyskałem(-am) niezbędne informacje do przygotowania oferty i przyjmuję warunki zapytania o cenę bez zastrzeżeń.
2. Oświadczam, że uważam się związany ofertą przez okres 30 dni od dnia złożenia oferty.

Do formularza ofertowego załączam następujące dokumenty:

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 potwierdzające kwalifikacje zawodowe uprawniające do przeprowadzenia zadania audytowego,
4. Oświadczenia o bezstronności i niezależności dla każdego członka zespołu audytowego.

.....

(data i czytelny podpis)

Realizator zadania:

Załącznik nr 2

Oświadczenie o bezstronności i niezależności

Przystępując do realizacji usługi przeprowadzenia audytu zewnętrznego zadania/projektu:

„Kolorowe wsparcie na starcie III – interdyscyplinarny program zwiększenia samodzielności, aktywności i niezależności dzieci z niepełnosprawnościami” realizowanego na podstawie umowy numer ZZO/000312/05/D z dnia 21 kwietnia 2022 r. aneksowanej dnia 08 maja 2023 r. przez Wnioskodawcę Fundacja Pomocy Dzieciom Kolorowy Świat, ul. Żabia 10/12, 91-457 Łódź

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)

Realizator zadania:

KOLOROWY
ŚWIAT FUNDACJA
POMOCY DZIECIOM

Fundacja Pomocy Dzieciom Kolorowy Świat
91 - 457 Łódź, ul. Żabia 10/12
tel./fax (+42) 640 67 05
www.kolorowyswiat.org; i.jachim-kubiak@kolorowyswiat.org