



CARITAS
DIECEZJI SANDOMIERSKIEJ



Państwowy Fundusz
Rehabilitacji Osób
Niepełnosprawnych

Caritas Diecezji Sandomierskiej

Sandomierz, dn. 14.02.2023 r.

ul. Opatowska 10

27-600 Sandomierz

Zapytanie ofertowe na wykonanie audytu zewnętrznego

W ramach realizacji projektu pod nazwą pod nazwą: *"Samodzielność drogą do sukcesu – zwiększenie samodzielności osób niepełnosprawnych"* Caritas Diecezji Sandomierskiej składa zapytanie ofertowe dotyczące zamówienia usługi audytu zewnętrznego projektu dofinansowanego ze środków Państwowego Funduszu Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych w ramach ustawy o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych.

Zamawiający:

Caritas Diecezji Sandomierskiej
ul. Opatowska 10, 27-600 Sandomierz
NIP 864-000-97-41
REGON 040092844
KRS 0000213751
telefon: tel. (15) 644 55 86
adres strony internetowej: www.sandomierz.caritas.pl
e-mail: sandomierz@caritas.pl

I. Opis przedmiotu zamówienia:

Przedmiotem zamówienia jest:

Usługa przeprowadzenia audytu zewnętrznego projektu pn.:

"Samodzielność drogą do sukcesu – zwiększenie samodzielności osób niepełnosprawnych"

Numer umowy o dofinansowanie: ZZO/000080/13/D z dnia 17.12.2019r.

Okres realizacji: **III etap – od 01 kwietnia 2022 r. do 31 marca 2023 r.**

II. Zakres audytu zewnętrznego:

Celem audytu zewnętrznego jest uzyskanie racjonalnego 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. Zakres audytu obejmuje wytyczne dotyczące audytu zewnętrznego zadań/projektów finansowanych w części lub całości ze środków PFRON w ramach ustawy o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych.

1. Audytor dokonuje oceny dokumentów finansowych i rzeczowych w odniesieniu do działań zrealizowanych przez Zamawiającego. Ocenie audytora podlega zgodność realizacji 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 Zamawiającego dokumentach związanych z realizowanym zadaniem.



2. W ramach audytu badane jest w szczególności czy:

- 1) księgi rachunkowe – w części dotyczącej ewidencji zdarzeń gospodarczych związanych z realizacją projektu,
- 2) dowody księgowo, stanowiące podstawę dokonania zapisów w księgach rachunkowych,
- 3) zestawienia sporządzone na podstawie dokumentów potwierdzających poniesienie kosztów (faktur VAT i/lub innych dokumentów o równoważnej wartości dowodowej) przedkładane przez Zamawiającego do rozliczenia przyznanego dofinansowania są zgodne ze stanem rzeczywistym realizacji projektu (w tym czy prawidłowo, rzetelnie i jasno przedstawiają sytuację finansową i majątkową 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 projektu (w okresie objętym audytem), w tym weryfikację opisu dowodów księgowych (klauzul), 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 projektu, czy zostały poniesione w terminie realizacji projektu,
 - c) kontrolę zgodności prowadzenia rachunkowości z przepisami ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223, z późn. zm.), w części dotyczącej audytowanego projektu,
 - d) sprawdzenie, czy prowadzona jest wyodrębniona ewidencja księgowa w zakresie zdarzeń dotyczących realizacji projektu, zgodnie z zasadami wskazanymi w umowie,
 - e) sprawdzenie statusu podatkowego Zamawiającego (w szczególności w zakresie podatku VAT),
 - f) sprawdzenie wniesienia przez Wnioskodawcę wkładu własnego, zgodnie z warunkami wskazanymi w umowie
- 2) weryfikację zgodności danych przekazywanych w sprawozdaniu z realizacji projektu w części dotyczącej postępu rzeczowego oraz postępu finansowego z dokumentacją dotyczącą realizacji projektu,
- 3) weryfikację sposobu pozyskiwania i przechowywania oraz przetwarzania danych o uczestnikach projektu, zgodnie z ustawą z dnia 29 sierpnia 1997 r. o ochronie danych osobowych (Dz. U. z 2002 r. Nr 101, poz. 926, z późn. zm.),
- 4) weryfikację sposobu monitorowania projektu przez Zamawiającego (osiągania celu projektu), dotrzymanie harmonogramu realizacji działań w projekcie,
- 5) weryfikację prawidłowości dokonywania zakupów dostaw i usług pod względem gospodarności,
- 6) weryfikację sposobu realizacji działań promocyjnych, zgodnie z warunkami umowy,
- 7) weryfikację sposobu prowadzenia i archiwizowania dokumentacji projektu,
- 8) sprawdzenie, czy Zamawiający wdrożył zalecenia po przeprowadzonych kontrolach oraz usunął uchybienia, jeśli takie zostały wykryte.

4. Audyt powinien zostać przeprowadzony zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Praktyki Zawodowej Audytu Wewnętrznego, stanowiącymi załącznik do Komunikatu Nr 4 Ministra Finansów z dnia 20 maja 2011 r. w sprawie standardów audytu wewnętrznego dla jednostek sektora finansów publicznych (Dz. Urz. MF z 2011 r. Nr 5, poz. 23).



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 odpowiednie umiejętności w/w w zakresie rozumie się:
 - 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.
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. Nr 157, poz. 1240, z późn. zm.). W przypadku osób, które będą uczestniczyć w wykonaniu audytu zewnętrznego projektu warunki wskazane w ust. 3 pkt 2-4 stosuje się odpowiednio.
4. Podmiot ubiegający się o przeprowadzenie audytu zewnętrznego 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.
5. Dokumenty, o których mowa w ust. 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 projektu powinno stanowić wymóg w stosunku do oferentów ubiegających się o zlecenie tej usługi.
6. Skład zespołu przeprowadzającego audyt 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 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 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 takiej 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.
8. Osoby uczestniczące w przeprowadzaniu audytu 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 załącznik). Oświadczenia stanowią załączniki do umowy podpisywanej pomiędzy zamawiającym a wykonawcą audytu zewnętrznego.

IV. Obowiązek sporządzenia raportu.

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 będzie zawierać zalecenia i opinię audytora.
3. Raport/sprawozdanie wraz z zaleceniami i opinią zostanie opracowane i dostarczone do Zamawiającego do dnia 20 marca 2023 roku.
4. Raport/sprawozdanie z audytu zewnętrznego powinien zawierać w szczególności następujące elementy:
 - 1) datę sporządzenia raportu/sprawozdania,
 - 2) nazwę i adres podmiotu realizującego zadanie/projekt,
 - 3) nazwę podmiotu przeprowadzającego audyt zewnętrzny,
 - 4) nazwę audytowanego zadania/projektu, numer i datę umowy, która dotyczy audytowanego zadania/projektu,
 - 5) całkowitą wartość zadania/projektu w tym całkowitą wartość kosztów kwalifikowalnych, kwotę dofinansowania,
 - 6) termin realizacji zadania/projektu oraz zwięzły opis audytowanego zadania/projektu,
 - 7) imiona i nazwiska audytorów uczestniczących w audycie oraz numer imiennego upoważnienia do przeprowadzenia audytu zewnętrznego,
 - 8) termin przeprowadzenia audytu zewnętrznego,
 - 9) okres objęty audytem zewnętrznym,
 - 10) cel audytu zewnętrznego,
 - 11) zakres przedmiotowy audytu zewnętrznego, w tym dokumenty (rodzaj, numer, itp.), które zostały poddane badaniu,
 - 12) podjęte działania i zastosowane techniki audytu zewnętrznego,



- 13) informacja czy badanie audytowe zostało przeprowadzone na podstawie wszystkich dokumentów, czy też na próbie dokumentów oraz informacja o sposobie doboru próby do zadania audytowego,
 - 14) ustalenia stanu faktycznego,
 - 15) wskazanie stwierdzonych problemów w trakcie realizacji zadania/projektu wraz ze wskazaniem ich wagi,
 - 16) określenie oraz analiza przyczyn i skutków uchybień,
 - 17) uwagi i wnioski w sprawie usunięcia stwierdzonych uchybień, ewentualne rekomendacje,
 - 18) podpisy audytorów sporządzających raport/sprawozdanie.
5. Wszystkie strony raportu/sprawozdania z przeprowadzonego audytu powinny być ponumerowane i parafowane przez audytora zewnętrznego.

V. Termin wykonania zamówienia

Termin wykonania przedmiotu zamówienia: od 06 do 15 marca 2023 roku

VI. Opis sposobu przygotowania oferty.

1. Oferta należy sporządzić w języku polskim zgodnie z załącznikiem nr 1 do zapytania ofertowego i powinna ona:
 - 1) Posiadać datę sporządzenia,
 - 2) Być opatrzona pieczęcią firmową
 - 3) Zawierać adres lub siedzibę oferenta, numer telefonu, NIP, adres email
 - 4) Być podpisana czytelnie przez wykonawcę
 - 5) Zawierać cenę brutto za usługę i sporządzenie raportu/sprawozdania
 - 6) Zawierać dokumenty o posiadanych kwalifikacjach i doświadczeniu zgodnie z wytycznymi PFRON oraz pozostałe dokumenty wskazane w rozdz. III niniejszego ogłoszenia
 - 7) Zawierać podpisane oświadczenie o bezstronności i niezależności stanowiące załącznik nr 2 do zapytania ofertowego.
2. Ofertę można złożyć osobiście lub wysłać pocztą w zaklejonej kopercie opatrzonej pieczęcią firmową, zawierającą numer telefonu Wykonawcy, z opisem „*Oferta dotycząca usługi audytu zewnętrznego projektu „SAMODZIELNOŚĆ DROGĄ DO SUKCESU”*”. Za termin złożenia ofert uznany będzie dzień i godzina otrzymania oferty przez Zamawiającego (w przypadku ofert składanych drogą pocztową decyduje data stempla pocztowego)

VII. Miejsce i termin składania ofert

1. Ofertę należy złożyć do dnia **28 lutego 2023 roku do godz. 15:00** na adres:
Caritas Diecezji Sandomierskiej
ul. Opatowska 10
27-600 Sandomierz
2. Ocena ofert zostanie dokonana w dniu **1 marca 2023 roku do godz. 15:30**, a wyniki zostaną ogłoszone na stronie internetowej pod adresem www.sandomierz.caritas.pl
3. Oferty złożone po terminie nie będą rozpatrywane.
4. Zapytanie ofertowe zamieszczono na stronie www.sandomierz.caritas.pl



CARITAS
DIECEZJI SANDOMIERSKIEJ



Państwowy Fundusz
Rehabilitacji Osób
Niepełnosprawnych

VIII. Kryteria oceny ofert:

cena – 100%

Dodatkowych informacji można uzyskać dzwoniąc pod numer telefonu: 505 350 310 -koordynator projektu.

DYREKTOR
Caritas Diecezji Sandomierskiej
[Podpis]
Ks. Bogusław Pitucha