



**CARITAS**  
DIECEZJI SANDOMIERSKIEJ



Państwowy Fundusz  
Rehabilitacji Osób  
Niepełnosprawnych

Caritas Diecezji Sandomierskiej

Sandomierz, dn. 05.02.2024 r.

ul. Opatowska 10

27-600 Sandomierz

### **Zapytanie ofertowe na wykonanie audytu zewnętrznego**

W ramach realizacji projektu pod nazwą: „**SAMODZIELNOŚĆ – MARZENIEM I OCZEKIWANIEM**” 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](http://www.sandomierz.caritas.pl)  
e-mail: [sandomierz@caritas.pl](mailto:sandomierz@caritas.pl)

#### **I. Opis przedmiotu zamówienia:**

Przedmiotem zamówienia jest:

Usługa przeprowadzenia audytu zewnętrznego projektu pn.:

„**SAMODZIELNOŚĆ – MARZENIEM I OCZEKIWANIEM**”

Numer umowy o dofinansowanie: **ZZO/000102/13/D z dnia 23.04.2021r.**

Okres realizacji: **III etap – od 01 kwietnia 2023 r. do 31 marca 2024 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 Wewnętrzznego, 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 kwalifikację i doświadczenie niezbędne do realizacji usługi.



2. Przez podmioty/osoby posiadające odpowiednie umiejętności 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, krotnym 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.
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 2024 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 04 do 15 marca 2024 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 pieczętą 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 pieczętą firmową, zawierającą numer telefonu Wykonawcy, z opisem „*Oferta dotycząca usługi audytu zewnętrznego projektu „SAMODZIELNOŚĆ – MARZENIEM I OCZEKIWANIEM”*”. Za termin złożenia ofert uznany będzie dzień i godzina otrzymania oferty przez Zamawiającego.

#### VII. Miejsce i termin składania ofert

1. Ofertę należy złożyć do dnia **19 lutego 2024 roku do godz. 15:00** na adres:  
**Caritas Diecezji Sandomierskiej**  
**ul. Opatowska 10**  
**27-600 Sandomierz**
2. Ocena ofert zostanie dokonana w dniu **20 lutego 2024 roku do godz. 15:30**, a wyniki zostaną ogłoszone na stronie internetowej pod adresem [www.sandomierz.caritas.pl](http://www.sandomierz.caritas.pl)
3. Oferty złożone po terminie nie będą rozpatrywane.
4. Zapytanie ofertowe zamieszczono na stronie [www.sandomierz.caritas.pl](http://www.sandomierz.caritas.pl)

#### VIII. Kryteria oceny ofert:

cena – 100%

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

**DYREKTOR**  
Caritas Diecezji Sandomierskiej  
*Ks. Bogusław Pitucha*

Załącznik nr 1 do zapytania ofertowego  
na wykonanie audytu zewnętrznego  
zadania publicznego pod nazwą  
„SAMODZIELNOŚĆ –  
MARZENIEM I OCZEKIWANIEM”

.....  
Pieczęć firmowa Wykonawcy

.....  
Miejscowość i data

**Caritas Diecezji Sandomierskiej**  
**ul. Opatowska 10**  
**27-600 Sandomierz**

### OFERTA WYKONAWCY

Działając w imieniu i na rzecz Wykonawcy (dane Wykonawcy):

Nazwa: \_\_\_\_\_

Adres siedziby: \_\_\_\_\_

Nr telefonu i faksu: \_\_\_\_\_

Adres poczty elektronicznej: \_\_\_\_\_

NIP: \_\_\_\_\_

REGON: \_\_\_\_\_

W odpowiedzi na zapytanie ofertowe z dnia **05 lutego 2024 roku** oferujemy realizację zamówienia na łączną wartość:

Łączna wartość zamówienia netto:.....  
(słownie: .....)

Łączna wartość zamówienia brutto:.....  
(słownie: ....., w tym :  
podatek VAT

Oświadczam(y), że zapoznałem(liśmy) się z warunkami zapytania ofertowego Zamawiającego i nie wnoszę(simy) do niego żadnych zastrzeżeń oraz że zdobyłem(liśmy) konieczne informacje i wyjaśnienia do przygotowania oferty.

Oświadczam(y), że uważam(y) się za związanych niniejszą ofertą przez okres 30 dni kalendarzowych licząc od dnia upływu terminu składania ofert. Ofertę niniejszą składam(y) na \_\_\_\_\_ kolejno ponumerowanych stronach.

Zobowiązuję (my) się, w przypadku wyboru naszej oferty do realizacji zamówienia za podaną w ofercie cenę.

.....  
Podpis osoby upoważnionej  
do reprezentowania Wykonawcy

## Oświadczenie o bezstronności i niezależności

Przystępując do realizacji usługi przeprowadzenia audytu zewnętrznego zadania/projektu  
**SAMODZIELNOŚĆ MARZENIEM I OCZEKIWANIEM** realizowanego na podstawie umowy  
z PFRON numer **ZZO/000102/13/D** z dnia **13.04.2021r.** przez Wnioskodawcę **CARITAS  
DIECEZJI SANDOMIERSKIEJ**

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)