

Opole, dnia 04.02.2025 r.

OGŁOSZENIE OFERTOWE Nr 1/Reh./2025
dotyczące złożenia oferty na przeprowadzenie audytu zewnętrznego
projektu realizowanego przez Stowarzyszenie TRISO przy współfinansowaniu ze
środków Państwowego Funduszu Osób Niepełnosprawnych z siedzibą w Warszawie
Al. Jana Pawła II nr 13, zwanym dalej "PFRON"

Zamawiający:

TRISO - Opolskie Stowarzyszenie na Rzecz Rozwoju Dzieci z Trisomią 21

45-560 Opole, ul. Jagiellonów 53

NIP : 7542608345

Telefon: 884 088 902 lub 691 769 335; e-mail: biuro@triso.eu

I Określenie przedmiotu zamówienia

Przedmiotem zamówienia jest usługa przeprowadzenie audytu projektu pn.: „Krok do samodzielności” indywidualne i grupowe działania rehabilitacyjne rozwijające samodzielność osób niepełnosprawnych z trisomią 21, 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: UM/PW9/2024/2/O_OPOLSKI/5230 z dn. 03.06.2024 r.

Okres realizacji projektu: 01.04.2024 – 31.03.2026 – projekt dwuletni (audytowi podlega pierwszy okres finansowania - 01.04.2024-31.03.2025)

Wartość projektu: 2.158.750,00 zł

Wartość okresu finansowania objętego audytem: 1.028.060,00 zł

Termin przeprowadzenia audytu: od dnia 10 marca do dnia 21 marca 2025 r.

Audytor dokonuje oceny dokumentów finansowych i rzeczowych w odniesieniu do działań zrealizowanych przez Zamawiającego. Ocenie audytora podlega zgodność realizacji zadania/projektu z jego założeniami określonymi we wniosku oraz w umowie. Podczas audytu badana jest wiarygodność danych finansowych, merytorycznych, rachunkowych oraz opisowych, zawartych w przedstawionych przez Zamawiającego dokumentach związanych z realizowanym zadaniem/projektem.

W ramach audytu badane jest w szczególności czy:

1. księgi rachunkowe - w części dotyczącej ewidencji zdarzeń gospodarczych związanych z realizacją zadania/projektu;
2. dowody księgowe, 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 Zlecającego 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.

Audyty obejmuje w szczególności:

1. weryfikację kwalifikowalności poniesionych kosztów i sposobu ich dokumentowania, w tym m.in.:

- weryfikację, na podstawie reprezentatywnej próby, oryginałów dowodów księgowych dokumentujących zdarzenia dotyczące realizacji zadania/projektu (w okresie objętym audytem), w tym weryfikację opisu dowodów księgowych (klauzul), zgodnie z warunkami umowy; dobór próby powinien być oparty na metodach statystycznych;
 - 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);
 - sprawdzenie wniesienia przez Zlecającego wkładu własnego, zgodnie z warunkami wskazanymi w umowie;
 - 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 zadania/projektu;
 - sprawdzenie, czy prowadzona jest wyodrębniona ewidencja księgowa w zakresie zdarzeń dotyczących realizacji zadania/projektu, zgodnie z zasadami wskazanymi w umowie;
 - sprawdzenie statusu podatkowego Zlecającego (w szczególności w zakresie podatku VAT).
2. weryfikację zgodności danych przekazywanych w sprawozdaniu z realizacją 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 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 zadania/projektu przez Zlecającego (osiągania celu zadania/projektu), dotrzymanie harmonogramu realizacji działań w zadaniu/projekcie;
5. weryfikację sposobu realizacji działań promocyjnych, zgodnie z warunkami umowy;
6. weryfikację sposobu prowadzenia i archiwizowania dokumentacji zadania/projektu;
7. sprawdzenie, czy Zamawiający wdrożył zalecenia po przeprowadzonych kontrolach oraz usunął uchybienia, jeśli takie zostały wykryte.

Audyty zewnętrzne powinny zostać przeprowadzone 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).

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 znajdują się na stronie PFRON link: [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 - Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych](#)

II Wybór audytora:

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

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;
5. 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.

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.

Informacje na temat posiadanego doświadczenia powinny dotyczyć doświadczenia osób, które będą bezpośrednio zaangażowane w realizację zlecenia. Bezstronność i niezależność nie jest zachowana, jeżeli osoba lub podmiot przeprowadzający audyt, w szczególności:

- posiada udziały, akcje lub inne tytuły własności w jednostce audytowanej lub w jednostce z nią stowarzyszonej, dominującej lub współzależnej;
- jest lub był w ostatnich 3 latach przedstawicielem prawnym (np.: pełnomocnikiem), członkiem organów nadzorczych, bądź zarządzających lub pracownikiem jednostki audytowanej, stowarzyszonej, dominującej, zależnej lub współzależnej;
- osiągnął chociażby w jednym roku w ciągu ostatnich 5 lat co najmniej 50% przychodu rocznego z tytułu świadczenia usług na rzecz danej jednostki, jednostki wobec niej dominującej lub jednostek z nią stowarzyszonych, jednostek od niej zależnych lub współzależnych (nie dotyczy to pierwszego roku działalności podmiotu przeprowadzającego audyt);
- w ostatnich 3 latach uczestniczył w sporządzaniu dokumentów stanowiących przedmiot audytu;
- 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;

- jest lub był zaangażowany w planowanie, realizację, zarządzanie projektem, który audytuje;
- z innych powodów nie spełnia warunków bezstronności i niezależności.

Osoby uczestniczące w przeprowadzeniu audytu zewnętrznego powinny również spełniać 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. Oświadczenie odnośnie bezstronności audytora powinno stanowić integralną część oferty składanej dokumentacji z wyboru audytora. Wzór oświadczenia stanowi załącznik do niniejszego ogłoszenia.

III. Sposób wyliczenia ceny:

1. Oferent wycenia usługę:

projekt: „Krok do samodzielności” indywidualne i grupowe działania rehabilitacyjne rozwijające samodzielność osób niepełnosprawnych z trisomią 21

- kwota brutto zł.

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

IV. 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 (3 miesiące) zaświadczenia o wpisie z ewidencji działalności gospodarczej lub z KRS.
- c) Wymagany termin zawarcia umowy na wykonanie usługi - do **26.02.2025 r.**

d) Wymagany termin przeprowadzenia audytu projektu: „Krok do samodzielności” indywidualne i grupowe działania rehabilitacyjne rozwijające samodzielność osób niepełnosprawnych z trisomią 21 w okresie: **od dnia 10 do dnia 21 marca 2025 roku.**

e) Wymagany termin dostarczenia raportu do projektu: „Krok do samodzielności” indywidualne i grupowe działania rehabilitacyjne rozwijające samodzielność osób niepełnosprawnych z trisomią 21 zawierającego opinię - w terminie do **31.03.2025 r.**

Termin złożenia oferty: ofertę należy przesłać na adres mailowy: biuro@triso.eu lub złożyć w formie pisemnej do biura Stowarzyszenia TRISO znajdującego się w Opolu, przy ul. Jagiellonów 53 - w terminie do dnia 18.02.2025 r. do godziny 15:00.

Tryb postępowania: zapytanie cenowe zgodnie z zasadą konkurencyjności.

Kryteria oceny ofert: cena 100%

V. Uwagi dotyczące raportu/sprawozdania z audytu zewnętrznego

Po przeprowadzeniu audytu zewnętrznego, audytor zobowiązany jest do przygotowania raportu/sprawozdania z audytu. Jednostka audytowana ma prawo do odniesienia się do raportu/sprawozdania.

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;
19. wszystkie strony raportu/sprawozdania z przeprowadzonego audytu powinny być ponumerowane i parafowane przez audytora zewnętrznego.

VI. Pozostałe informacje:

1. Wykonawcy nie przysługują żadne środki odwoławcze. 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.)
2. Zamawiający powiadomi wszystkich wykonawców, którzy złożą oferty o wynikach postępowania.
3. Nie dopuszcza się możliwości składania ofert częściowych.

Zapytanie ofertowe zostanie umieszczone na stronie internetowej pod adresem: www.triso.eu.

Osoba do kontaktu: **Roksana Bilka**, tel. **884 088 902**, e-mail: biuro@triso.eu

Załącznik Nr 1 - Wzór oświadczenia o bezstronności i niezależności