

ZAPYTANIE OFERTOWE

z dnia 20.12.2023r

W związku z realizacją 2 projektów współfinansowanych ze środków Państwowego Funduszu Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych:

- *Rehabilitacja osób niepełnosprawnych w OREW*
- *W zgodzie z porami roku*

Polskie Stowarzyszenie na rzecz Osób z Niepełnosprawnością Intelektualną Koło w Szczawnicy zwraca się z zapytaniem ofertowym o treści jak poniżej.

I Zamawiający

Polskie Stowarzyszenie na rzecz Osób z Niepełnosprawnością Intelektualną
Koło w Szczawnicy
ul. Park Dolny 6
34-460 Szczawnica
KRS 0000122345 NIP 735 105 95 48 REGON 492 832 015
www.psoni-szczawnica.pl

Osoba do kontaktu:

Agata Zachwieja – tel: 18 262 15 18, e-mail sds@psoni-szczawnica.pl

II Określenie trybu zamówienia

Zamówienie poniżej kwoty 130.000,00 zł netto.

Niniejsze zamówienie zostaje dokonane zgodnie z zachowaniem zasady bezstronności, konkurencyjności i obiektywizmu, a także z zachowaniem przepisów o zamówieniach publicznych, w zakresie w jakim ustawa Prawo zamówień publicznych zobowiązuje Zamawiającego do jej stosowania.

III Opis przedmiotu zamówienia

Przedmiotem zamówienia jest przeprowadzenie audytu zewnętrznego projektów pn. *„Rehabilitacja osób niepełnosprawnych w OREW”* realizowanego w ramach konkursu 1/2021 pn. „Sięgamy po sukces”, oraz projektu pn. *„W ZGODZIE Z PORAMI ROKU”* realizowanego w ramach konkursu 1/2020 pn. „Pokonamy bariery” ogłoszonych przez Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych.

IV Szczegółowy opis przedmiotu zamówienia

Wykonawca przeprowadza audyt zewnętrzny i opracowuje raport z audytu (wraz z zaleceniami i opinią audytora) 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” (załącznik nr 2).

Definicja i cel audytu zewnętrznego, sposób realizacji audytu zewnętrznego projektów współfinansowanych ze środków PFRON, rezultaty przeprowadzenia audytu, a także informacje na temat tego, jakie elementy powinien zawierać raport z audytu określają ww. wytyczne.

Celem audytu zewnętrznego jest uzyskanie obiektywnego zapewnienia, że koszty poniesione w ramach realizacji zadania/projektu są kwalifikowalne, a zadanie/projekt jest realizowany zgodnie z przepisami prawa, z wnioskiem i umową oraz wydanie opinii w tym zakresie.

Zakres audytu zewnętrznego:

1. Audytor dokonuje oceny dokumentów związanych z realizowanym zadaniem/projektem (w tym dowodów księgowych) w odniesieniu do działań zrealizowanych przez Wnioskodawcę. Ocenie audytora 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.
2. W ramach audytu badane jest w szczególności czy:
 1. księgi rachunkowe – w części dotyczącej ewidencji zdarzeń gospodarczych związanych z realizacją zadania/projektu;
 2. dowody księgowo, stanowiące podstawę dokonania zapisów w księgach rachunkowych;
 3. 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 faktycznym 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.

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 zadania/projektu (w okresie objętym audytem), w tym czy dowody księgowo 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-księgowo i ewidencja księgowo, 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);
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. o ile dotyczy danego Wnioskodawcy – 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;
 6. o ile dotyczy danego Wnioskodawcy – 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 zadania/projektu;
9. sprawdzenie, czy Wnioskodawca wdrożył zalecenia po przeprowadzonych kontrolach oraz usunął uchybienia, jeśli takie zostały wykryte.
4. 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).
5. Audytem zewnętrznym musi być objętych co najmniej 90% kosztów zadania/projektu.

Wykonawca przygotowuje dwa egzemplarze papierowe raportu z audytu, a także przekaże go w wersji elektronicznej. Raport z audytu powinien zawierać co najmniej elementy wymienione w punkcie VIII.4 Wytucznych PFRON (załącznik nr 2). Strony Raportu powinny być ponumerowane i parafowane przez audytora zewnętrznego.

V Dodatkowe informacje o projektach podlegających audytowi:

Rehabilitacja osób niepełnosprawnych w OREW

Numer Umowy: ZZO/000447/06/D z dnia 15 lipca 2022 roku

Okres realizacji projektu: 01.04.2022 – 31.03.2025r. podzielony na trzy okresy finansowania

1. od 01.04.2022 – 31.03.2023 kwota 339.736,84 zł
2. od 01.04.2023 – 31.03.2024 kwota 399.000,00 zł
3. od 01.04.2024 – 31.03.2025 kwota (nie podlega audytowi)

Liczba Beneficjentów Ostatecznych projektu:

- 33 w I okresie finansowania
- 35 w II okresie finansowania

W ZGODZIE Z PORAMI ROKU

Numer Umowy: ZZO/000359/06/D z dnia 10 maja 2021 roku

Okres realizacji projektu: 01.04.2021 – 31.03.2024r. podzielony na trzy okresy finansowania

1. od 01.04.2021 do 31.03.2022 kwota 326 739,00 zł
2. od 01.04.2022 do 31.03.2023 kwota 420 932,69 zł
3. od 01.04.2023 do 31.03.2024 kwota 466 472,00 zł

Liczba beneficjentów ostatecznych: około 24 osoby na każdy okres finansowania.

VI Opis warunków udziału w postępowaniu wraz z podaniem ich znaczenia oraz opis sposobu dokonywania oceny spełnienia tych warunków.

Wykonawca zamówienia musi spełniać wymagania, o których mowa w „Wytucznych dotyczących 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”.

O udzielenie zamówienia mogą się ubiegać Wykonawcy, którzy posiadają niezbędne doświadczenie oraz dysponują osobami o odpowiednich kwalifikacjach i doświadczeniu w zakresie przeprowadzenia audytu.

Przez podmioty o niezbędnym doświadczeniu należy rozumieć podmioty:

- 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.

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 2019 r. poz.869, z późn. zm.). W przypadku osób, które będą uczestniczyć w wykonaniu audytu zewnętrznego projektu warunki wskazane w punkcie b-d stosuje się odpowiednio.

Skład zespołu przeprowadzającego audyt zewnętrzny projektu powinien być co najmniej dwuosobowy, przy czym przynajmniej jedna osoba powinna posiadać uprawnienia biegłego rewidenta.

Podmiot ubiegający się o przeprowadzenie audytu zewnętrznego zadania/projektu zobligowany jest do złożenia:

- a. wykazu wykonanych audytów zadań lub projektów finansowanych ze środków publicznych wraz z terminem ich wykonania, za ostatnie 2 lata,
- b. wykazu osób, które będą uczestniczyć w wykonaniu audytu wraz z informacjami na temat ich kwalifikacji zawodowych i doświadczenia,
- c. potwierdzonych za zgodność z oryginałem dokumentów poświadczających kwalifikacje zawodowe uprawniające do przeprowadzenia zadania audytowego.

Wyżej wymienione dokumenty mają 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.

Osoby przeprowadzające audyt zewnętrzny składają pisemne oświadczenie o bezstronności i niezależności. Oświadczenia stanowią załączniki do umowy podpisywanej pomiędzy Zamawiającym a wykonawcą audytu zewnętrznego (załącznik nr 1)

Wykonawca zamówienia nie może być powiązany z PSONI Koło w Szczawnicy osobowo lub kapitałowo. Przez powiązania kapitałowe lub osobowe rozumie się wzajemne powiązania między Wnioskodawcami lub osobami upoważnionymi do zaciągania zobowiązań w imieniu Wnioskodawców lub osobami wykonującymi w imieniu Wnioskodawców czynności związane z przygotowaniem i przeprowadzaniem procedury wykonawcy a wykonawcą, polegające w szczególności na:

- uczestniczeniu w spółce, jako wspólnik spółki cywilnej lub spółki osobowej,
- posiadaniu co najmniej 10% udziałów lub akcji,
- pełnieniu funkcji członka organu nadzorczego lub zarządzającego, prokurenta, pełnomocnika,
- pozostawieniu w związku małżeńskim, w stosunku pokrewieństwa lub powinowactwa w linii prostej, pokrewieństwa lub powinowactwa w linii bocznej do drugiego stopnia lub w stosunku przysposobienia, opieki lub kurateli.

Oświadczenie o braku powiązań osobowych lub kapitałowych powinno stanowić integralną część oferty na przeprowadzenie audytu zewnętrznego (załącznik nr 3). Oświadczenie składa podmiot i odrębnie osoby mające przeprowadzić zadanie audytowe.

Przy wyborze Wykonawcy będzie brane pod uwagę także kryterium dotychczasowego doświadczenia Wykonawcy w przeprowadzaniu audytów projektów finansowanych ze środków publicznych oraz cena, o których mowa w punkcie VI.

O udzielenie zamówienia mogą ubiegać się wykonawcy, którzy złożą kompletną ofertę, sporządzoną zgodnie z wytycznymi zawartymi w niniejszym ogłoszeniu.

VII Kryteria oceny oferty wraz z informacją o wagach punktowych lub procentowych przypisanych do poszczególnych kryteriów oceny oferty.

Informacja na temat sposobu przyznawania punktacji za spełnienie danego kryterium

W przedmiotowym postępowaniu przy wyborze oferty najkorzystniejszej Zamawiający zastosuje następujące kryteria:

- a) cena oferty – 80%
- b) doświadczenie – 20%

Cena (80%):

Liczba punktów, którą można uzyskać w ramach tego kryterium, obliczona zostanie przez podzielenie ceny najtańszej oferty przez cenę oferty badanej oraz przemnożenie tak otrzymanej liczby przez wagę kryterium, którą ustalono na 80 wg wzoru:

$$C = (C_{\min} / C_b) \times 80$$

gdzie:

C – liczba punktów oferty wynikających z kryterium ceny

C_{min} – cena najtańszej oferty
C_b – cena badanej oferty

Maksymalna liczba punktów do uzyskania za kryterium cena - 80 pkt. Przez „cenę oferty” rozumie się „cenę brutto”.

Doświadczenie (20%):

W ramach tego kryterium przydzielone zostanie do 20 punktów.

Liczba przyznanych punktów będzie zależała od doświadczenia oferentów. Oferty uzyskają następującą liczbę punktów:

- 1) 10 pkt.– w sytuacji, gdy oferent przeprowadził co najmniej 3 audyty projektów finansowanych ze środków publicznych;
- 2) 10 pkt. - w sytuacji, gdy oferent przeprowadził co najmniej 1 audyt projektu finansowanego ze środków PFRON.

Jeżeli wśród 3 audytów wymienionych przez Oferenta w pkt 1) jest co najmniej 1 audyt określony w pkt. 2) , przyznana **punktacja jest sumowana**.

Sposób obliczenia ogólnej oceny oferty:

$$O = C + D$$

gdzie:

O – ocena ogólna oferty

C – cena

D – doświadczenie

Jeżeli nie będzie można dokonać wyboru oferty najkorzystniejszej ze względu na to, że dwie lub więcej ofert przedstawia taki sam bilans ceny i innych kryteriów oceny ofert, Zamawiający przeprowadzi negocjacje z Wykonawcami.

Zamawiający zastrzega sobie prawo unieważnienia postępowania lub podjęcia negocjacji z oferentami w wypadku, gdy zaproponowane oferty przekroczą kwotę jaką Zamawiający może przeznaczyć na realizację zamówienia.

Sposób sporządzenia oferty

- Oferta winna być sporządzona w formie pisemnej oraz zawierać dokładne oznaczenie wykonawcy, podpis osoby upoważnionej oraz określenie załączników.
- Wszystkie strony oferty powinny być ponumerowane, zaś kserokopie dokumentów potwierdzone za zgodność z oryginałem.

VIII Miejsce i termin składania ofert, związanie ofertą

Termin składania ofert upływa dnia 23 stycznia 2024r. o godz. 12.00

Oferty należy złożyć w siedzibie zamawiającego – **ul. Park Dolny 6, 34-460 Szczawnica** osobiście lub przesłać pocztą/kurierem (decyduje data wpływu do siedziby Stowarzyszenia) w zakleionej kopercie oznaczonej: „**Audyt zewnętrzny**”

Termin związania ofertą: 30 dni liczone od dnia upływu terminu do składania ofert.

IX Informacja o możliwości składania ofert częściowych

Zamawiający nie dopuszcza składania ofert częściowych.

X Informacja o możliwości złożenia oferty wariantowej

Zamawiający nie dopuszcza składania ofert wariantowych.

XI Informacja na temat zakresu wykluczenia z możliwości realizacji zamówienia

Podmioty powiązane kapitałowo lub osobowo z Zamawiającym, niespełniające warunku bezstronności i niezależności oraz nie spełniające Wytycznych dotyczących 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.

XII Termin wykonania zamówienia

Wykonawca przeprowadzi audyt i przygotuje raport z audytu w terminie

od 04.03.2024r. do 27.03.2024r. Termin nie podlega negocjacom.

XIII Pozostałe informacje

- O wyniku przeprowadzonego postępowania Zamawiający niezwłocznie powiadomi Wykonawców biorących udział w postępowaniu.
- Oferty złożone po terminie będą zwrócone bez otwierania.
- Zamawiający dopuszcza możliwość ograniczenia zakresu zamówienia przed podpisaniem umowy zależnie od okoliczności leżących po stronie zamawiającego.
- Zapytanie ofertowe wraz z wzorami wymaganych załączników dostępne są na stronie internetowej zamawiającego www.psoni-szczawnica.pl w zakładce OGŁOSZENIA.
- Cena oferty winna być wyrażona w złotych polskich (PLN) w kwocie **brutto**, w złotych polskich będą prowadzone również rozliczenia pomiędzy Zamawiającym a Wykonawcą.

XIV Wykaz oświadczeń lub dokumentów, jakie mają dostarczyć wykonawcy w celu potwierdzenia spełnienia warunków udziału w postępowaniu

W celu potwierdzenia spełniania warunków udziału w postępowaniu do oferty należy załączyć w formie oryginału lub kopii poświadczonej za zgodność z oryginałem przez wykonawcę lub osobę upoważnioną, następujące oświadczenia i dokumenty:

- Oświadczenie o bezstronności i niezależności Wykonawcy, oraz o braku powiązań kapitałowych z Zamawiającym (odrębnie podmiot i osoby wskazywane do przeprowadzenia audytu) (załącznik **nr 1** do zapytania);
- O ile dotyczy: wykaz wykonanych audytów projektów finansowanych ze środków publicznych w okresie od 2020 do 2023 r. (co najmniej 3) oraz audytów dot. projektów dofinansowanych ze środków PFRON (co najmniej 1) ;
- Wykaz osób, które będą uczestniczyć w wykonaniu audytu wraz z informacjami na temat ich kwalifikacji zawodowych i doświadczenia;
- Dokumenty poświadczające kwalifikacje zawodowe uprawniające do przeprowadzenia zadania audytowego,
- Oświadczenie o braku powiązań osobowych i/lub kapitałowych z PSONI Koło w Szczawnicy (załącznik **nr 3** do zapytania).

Szczawnica, dnia 20 grudnia 2023r.