

**Zapytanie ofertowe na przeprowadzenie audytów zewnętrznych projektów
współfinansowanych ze środków Państwowego Funduszu Rehabilitacji Osób
Niepełnosprawnych z siedzibą w Warszawie Al. Jana Pawła II nr 13, zwanym dalej
„PFRON”**

I. Zamawiający:

Fundacja Heros ul. Z. Krasińskiego 2/30,

20 – 709 Lublin

NIP: 712-32-69-298

REGON: 061375310

tel. 570 122 110

e-mail: fundacjaheros@gmail.com

Strona internetowa zamawiającego: www.fundacjaheros.org

II. Opis przedmiotu zamówienia:

Niniejsze zamówienie zostaje dokonane zgodnie z zasadą konkurencyjności i „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”.

Wspólny Słownik Zamówień (CPV):

79212000-3 – usługi audytu

Przedmiotem zamówienia jest: usługa przeprowadzenia audytów zewnętrznych wraz z wykonaniem raportów do projektów:

1. **„Kompas – kierunek niezależność”** w ramach konkursu nr 1/2018 pn. „Szansa – Rozwój – Niezależność” z dnia 24.09.2018 r. o zlecenie realizacji zadań w ramach kierunku pomocy 1: wejście osób niepełnosprawnych na rynek pracy; typ projektu: wejście osób niepełnosprawnych na rynek pracy poprzez wykorzystanie metody zatrudnienia wspomaganego.
 - Numer umowy o dofinansowanie: ZZO/000192/03/D z dn. 15.04.2019 r. wraz z aneksem nr 1 z dn. 21.01.2020 r.
 - Okres realizacji projektu: 01.04.2019 r. – 31.03.2022 r.
 - Projekt jest łącznie realizowany dla 208 osób niepełnosprawnych.
 - Okres, który ma być objęty audytem I edycja projektu: od 01.04.2019 r. do dnia audytu.
 - Liczba BO objętych audytem I edycja projektu: 48 BO.
 - Wartość projektu: 602 717,00 zł
2. **„Gotowi do pracy”** w ramach konkursu nr 1/2018 pn. „Szansa – Rozwój – Niezależność” z dnia 24.09.2018 r. o zlecenie realizacji zadań w ramach kierunku pomocy 1: wejście osób niepełnosprawnych na rynek pracy; typ projektu: wejście osób niepełnosprawnych na rynek pracy bez wykorzystanie metody zatrudnienia wspomaganego.
 - Numer umowy o dofinansowanie: ZZO/000193/03/D z dn. 15.04.2019 r. wraz z aneksem nr 1 z dn. 21.01.2020 r.
 - Okres realizacji projektu: 01.01.2019 r. – 31.03.2022 r.

- Projekt jest łącznie realizowany dla 152 osób niepełnosprawnych.
 - Okres, który ma być objęty audytem I edycja projektu: od 01.04.2019 r. do dnia audytu.
 - Liczba BO objętych audytem I edycja projektu: 40 BO.
 - Wartość projektu: 347 566,00 zł
3. **„Kierunek samodzielność”** w ramach konkursu nr 1/2018 pn. „Szansa – Rozwój – Niezależność” z dnia 24.09.2018 r. o zlecenie realizacji zadań w ramach kierunku pomocy 2: zwiększenie samodzielności osób niepełnosprawnych, typ projektu: wsparcie realizowane poza placówką w szczególności: szkolenia, kursy, warsztaty, grupowe i indywidualne zajęcia, usługi wspierające).
- Numer umowy o dofinansowanie: ZZO/000195/03/D z dn. 16.04.2019 r. wraz z aneksem nr 1 z dn. 21.01.2020 r.
 - Okres realizacji projektu: 01.04.2019 r. – 31.03.2020 r.
 - Projekt jest łącznie realizowany dla 32 osób niepełnosprawnych.
 - Okres, który ma być objęty audytem I edycja projektu: od 01.04.2019 r. do dnia audytu.
 - Liczba BO objętych audytem: 32 BO.
 - Wartość projektu: 243 776,00 zł
4. **„Droga do samodzielności”** w ramach konkursu nr 4/2017 pn. „Samodzielni i skuteczni” z dnia 10.10.2017r. o zlecenie realizacji zadań w ramach kierunku pomocy 2: zwiększenie samodzielności osób niepełnosprawnych; typ projektu: prowadzenie rehabilitacji w placówce (rehabilitacja ciągła).
- Numer umowy o dofinansowanie: ZZO/000173/03/D z dn. 18.04.2018 r. wraz z aneksem nr 2 z dn. 07.05.2019 r.
 - Okres realizacji projektu: 01.04.2018 r. – 31.03.2021 r.
 - Projekt jest łącznie realizowany dla 140 osób niepełnosprawnych.
 - Okres, który ma być objęty audytem II edycja projektu: od 01.04.2019 r. do dnia audytu.
 - Liczba BO objętych audytem II edycja projektu: 40 BO.
 - Wartość projektu: 295 294,00 zł
5. **„Klucz do sukcesu!”** w ramach konkursu nr 4/2017 pn. „Samodzielni i skuteczni” z dnia 10.10.2017r. o zlecenie realizacji zadań w ramach kierunku pomocy 1: wejście osób niepełnosprawnych na rynek pracy.
- Numer umowy o dofinansowanie: ZZO/000165/03/D z dn. 20.03.2018 r. wraz z aneksem nr 5 z dn. 19.11.2019 r.
 - Okres realizacji projektu: 01.04.2018 r. – 31.03.2021 r.
 - Projekt jest łącznie realizowany dla 260 osób niepełnosprawnych.
 - Okres, który ma być objęty audytem II edycja projektu: od 01.04.2019 r. do dnia audytu.
 - Liczba BO objętych audytem II edycja projektu: 80 BO.
 - Wartość projektu: 515 210,00 zł
6. **„Skuteczni w działaniu!”** w ramach konkursu nr 4/2017 pn. „Samodzielni i skuteczni” z dnia 10.10.2017 r. o zlecenie realizacji zadań w ramach kierunku pomocy 1: wejście osób niepełnosprawnych na rynek pracy; typ projektu: wejście osób niepełnosprawnych na rynek pracy poprzez wykorzystanie metody zatrudnienia wspomagane.
- Numer umowy o dofinansowanie: ZZO/000166/03/D z dn. 20.03.2018 r. wraz z aneksem nr 4 z dn. 19.11.2019 r.
 - Okres realizacji projektu: 01.04.2018 r. – 31.03.2021 r.
 - Projekt jest łącznie realizowany dla 260 osób niepełnosprawnych.
 - Okres, który ma być objęty audytem II edycja projektu: od 01.04.2019 r. do dnia audytu.

- Liczba BO objętych audytem II edycja projektu: 80 BO.
- Wartość projektu: 767 488,00 zł

Termin przeprowadzenia audytu: 24.02.2020 r. – 15.03.2020 r.

III. Zakres audytu:

1. Audytor dokonuje oceny dokumentów finansowych i rzeczowych 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 związanych z realizowanym zadaniem/projektem.
2. W ramach audytu badane jest w szczególności czy:
 - a. księgi rachunkowe - w części dotyczącej ewidencji zdarzeń gospodarczych związanych z realizacją zadania/projektu,
 - b. dowody księgowe, stanowiące podstawę dokonania zapisów w księgach rachunkowych,
 - c. zestawienia sporządzone na podstawie dokumentów potwierdzających poniesienie kosztów (faktur VAT i/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.
3. 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 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 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 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,
 - e. sprawdzenie, czy prowadzona jest wyodrębniona ewidencja księgowa w zakresie zdarzeń dotyczących realizacji zadania/projektu, zgodnie z zasadami wskazanymi w umowie,
 - 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 ustawą z dnia 29 sierpnia 1997 r. o ochronie danych osobowych (Dz. U. z 2002 r. Nr 101, poz. 926, z późn. zm.),
 - d. weryfikację sposobu monitorowania zadania/projektu przez Wnioskodawcę (osiągania celu zadania/projektu), dotrzymanie harmonogramu realizacji działań w zadaniu/projekcie,
 - e. o ile dotyczy danego Wnioskodawcy - ocenę poprawności udzielania zamówień publicznych obejmującą w szczególności sprawdzenie, czy Wnioskodawca prawidłowo stosuje ustawę z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2010 r. Nr 113, poz. 759, z późn. zm.). W przypadku Wnioskodawców, którzy nie są zobligowani do stosowania ustawy Prawo zamówień publicznych, audyt powinien obejmować prawidłowość zakupu dostaw i usług pod względem gospodarności.
 - f. weryfikację sposobu realizacji działań promocyjnych, zgodnie z warunkami umowy,
 - g. weryfikację sposobu prowadzenia i archiwizowania dokumentacji zadania/projektu,
 - h. 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, 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).

IV. Wybór Audytora:

1. Wykonawca zobowiązany jest do przekazania wraz z ofertą dokumentów potwierdzających kwalifikacje i doświadczenie niezbędne do realizacji usługi.
2. Przez podmioty posiadające odpowiednie umiejętności wyżej wymienionym zakresie rozumie się 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.
 - e. 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.
3. 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 (zał. nr 3),
 - b. wykazu osób, które będą uczestniczyć w wykonaniu audytu wraz z informacjami na temat ich kwalifikacji zawodowych i doświadczenia (zał. nr 4),
 - c. potwierdzonych za zgodność z oryginałem dokumentów potwierdzających kwalifikacje zawodowe uprawniające do przeprowadzenia zadania audytowego.
4. W/w dokumenty 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 zadania/projektu powinno stanowić wymóg w stosunku do oferentów ubiegających się o zlecenie tej usługi.

5. Osoby uczestniczące w przeprowadzaniu audytu zewnętrznego powinny spełniać wymóg bezstronności i niezależności od badanego Wnioskodawcy. 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,
 - 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.
6. 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.
7. Oferent obowiązany jest do dołączenia do Oferty oświadczenia o bezstronności i niezależności wg wzoru stanowiącego załącznik do Zapytania Ofertowego, który stanowić będzie załącznik do umowy zawartej pomiędzy Zamawiającym a Oferentem, którego oferta zostanie wybrana.

V. Kryteria wyboru ofert.

1. Ocena ofert jest dwuetapowa: I etap stanowi ocena formalna dotycząca spełnienia przez ofertę wymogów formalnych wynikających z niniejszego zapytania ofertowego, II etap stanowi ocena merytoryczna.
2. Po spełnieniu przez Wykonawców wszystkich wyżej wskazanych kryteriów formalnych oferty będą podlegały ocenie zgodnie z następującymi kryteriami:

Cena- 100%

wyliczana wg wzoru:

Cena oferowana brutto najtańszej oferty

Ilość punktów = -----x 100

Cena ofertowa brutto ocenianej oferty

Maksymalna możliwa do zdobycia liczba punktów wynosi: 100

3. Wybór najkorzystniejszej oferty odbywa się na posiedzeniu komisji oceniającej składającej się z pracowników Zamawiającego.
4. Zamawiający zastrzega sobie możliwość negocjowania ceny z Wykonawcą, który złoży ważną najkorzystniejszą ofertę, gdy cena tej oferty przekracza budżet projektu, którym dysponuje Zamawiający. W przypadku, gdy negocjacje w zakresie wskazanym w zdaniu poprzednim nie przyniosą efektu, Zamawiający unieważni postępowanie.
5. Po wyborze oferty najkorzystniejszej Zamawiający wezwie niezwłocznie Oferenta, który złożył najkorzystniejszą ofertę do zawarcia umowy. Jeżeli w terminie 7 dni od wezwania do podpisania umowy Oferent nie zawrze umowy, Zamawiający może zawrzeć umowę z Oferentem, którego oferta była następna w kolejności, pod warunkiem że nie upłynął termin związania ofertą.

VI. Forma, termin i miejsce składania ofert:

1. Oferta powinna zawierać:
 - a. Wypełniony formularz ofertowy (załącznik numer 1),
 - b. Oświadczenie o bezstronności i niezależności.
2. Oferty należy złożyć w jednym z następujących trybów:
 - a. osobiście poprzez doręczenie ich na adres: Fundacja Heros, ul. Z. Krasińskiego 2/30, 20-709 Lublin
 - b. za pośrednictwem poczty elektronicznej poprzez ich przesłanie na adres: fundacjaheros@gmail.com
3. Ofertę należy złożyć do dnia 20.02.2020 r. do godziny 15.00 (liczy się data wpływu do siedziby bądź na adres elektroniczny Zamawiającego).
4. Oferta powinna być opisana w następujący sposób: *Oferta: Usługa przeprowadzenia audytu.*
5. Ze względów formalnych nie będą rozpatrywane oferty:
 - a) złożone po terminie wskazanym w rozdziale VI pkt. 3 niniejszej oferty,
 - b) złożone w niewłaściwym miejscu,
 - c) złożone w innej formie niż przewidziano w rozdziale VI niniejszej ofercie,
6. Oferta powinna być czytelna i sporządzona w języku polskim.
7. Oferta musi być podpisana przez Wykonawcę.
8. Cena podana w ofercie cenowej powinna dotyczyć całości zamówienia dla każdego projektu oddzielnie.
9. Wykonawca jest związany ofertą przez okres 30 dni od ostatniego dnia wyznaczonego na składanie ofert.
10. Wykonawcy ponoszą wszelkie koszty własne związane z przygotowaniem i złożeniem oferty, niezależnie od wyniku Postępowania. Zamawiający w żadnym przypadku nie odpowiada za koszty poniesione przez Wykonawców w związku z przygotowaniem i złożeniem oferty. Wykonawcy zobowiązują się nie podnosić jakichkolwiek roszczeń z tego tytułu względem Zamawiającego.
11. Każdy Wykonawca może złożyć tylko jedną ofertę.
12. Zamawiający nie dopuszcza możliwości składania ofert częściowych oraz ofert wariantowych.

13. Zamawiający nie dopuszcza możliwości dokonywania zmian w złożonej ofercie.
14. Zamawiający zastrzega sobie prawo do odrzucenia oferty wykonawcy, jeżeli zaproponowana cena jest rażąco niska, w szczególności jest niższa o 30% od wartości zamówienia lub średniej arytmetycznej cen wszystkich złożonych ofert.

VII. Inne informacje związane z realizacją zamówienia:

1. Zamawiający zastrzega sobie prawo do:
 - a) Odwołania postępowania, unieważnienia go w całości lub w części w każdym czasie, bez podania przyczyny,
 - b) Zamknięcia postępowania bez dokonania wyboru oferty,
 - c) Zmiany terminów wyznaczonych w zapytaniu ofertowym,
 - d) Żądania szczegółowych informacji i wyjaśnień od Oferentów na każdym etapie postępowania,
 - e) Wyłącznej interpretacji zapisów ogłoszenia.
2. Zamawiający od chwili udostępnienia warunków, a Oferent od chwili złożenia oferty zgodnie z ogłoszeniem są obowiązani postępować zgodnie z postanowieniami ogłoszenia.
3. Rozliczenia między zamawiającym a wykonawcą będą prowadzone będą wyłącznie w PLN.
4. Zamawiający nie odsyła nadesłanych ofert.
5. Każdy oferent może złożyć tylko jedną ofertę.
6. Zamawiający zabrania jakichkolwiek modyfikacji treści dokumentów, za wyjątkiem miejsc służących do wypełnienia oferty.
7. Oferta wymaga podpisu osób uprawnionych do reprezentowania Wykonawcy, zgodnie z wymaganiami ustawowymi.
8. Jakiegokolwiek odstępstwo od wyżej opisanego sposobu przygotowania oferty jest równoznaczne z jej odrzuceniem, ze względu na niespełnienie kryteriów formalnych.
9. W przypadku, gdy wybrany Wykonawca odstąpi od podpisania umowy z Zamawiającym, możliwe jest podpisanie przez Zamawiającego umowy z kolejnym Wykonawcą, który w postępowaniu uzyskał kolejną najwyższą liczbę punktów.
10. Zamawiający może w toku badania i oceny ofert żądać od Oferentów wyjaśnień oraz dokumentów dotyczących treści złożonych ofert.
11. Oferent zobowiązany jest do zapoznania się i stosowania do dokumentu „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”, który znajduje się na stronie: <http://www.pfron.org.pl/>
12. Zapytanie zostanie umieszczone pod adresem zamawiającego: ul. Krasińskiego 2/30 w Lublinie oraz na stronie internetowej www.fundacjaheros.org
13. Osobą uprawnioną do kontaktowania się z Wykonawcami i udzielania wyjaśnień dotyczących postępowania jest Ewelina Skowron, kontakt w dni robocze w godz. 07.00-15.00, tel. 570 122 110; e-mail: fundacjaheros@gmail.com

Załączniki:

1. Oferta cenowa.
2. Oświadczenie o bezstronności i niezależności.
3. Wykaz wykonanych audytów zadań lub projektów finansowanych ze środków publicznych wraz z terminem ich wykonania.
4. Wykaz osób, które będą uczestniczyć w wykonaniu audytu wraz z informacjami na temat ich kwalifikacji zawodowych i doświadczenia.