**ZAPYTANIE OFERTOWE**

**na przeprowadzenie audytu zewnętrznego projektu: „Terapia Szansa na Samodzielność”**

**1. NAZWA I ADRES ZAMAWIAJĄCEGO**

**Fundacja Osób Wykluczonych „Oblicza życia” z siedzibą w Płocku przy ul. Czwartaków 4/15 KRS 0000507304 NIP 7743219188 Regon 147218222-00000 biuro@obliczazycia.pl**

**2. POSTANOWIENIA OGÓLNE**

Każdy WYKONAWCA może złożyć tylko jedną ofertę.

WYKONAWCA nie może powierzyć wykonania zamówienia ani jego części podwykonawcom.

WYKONAWCA ponosi wszelkie koszty związane z przygotowaniem oferty.

ZAMAWIAJĄCY zastrzega sobie prawo do unieważnienia procedury zapytania ofertowego w każdym momencie trwania procedury bez podania przyczyny.

ZAMAWIAJĄCY może odstąpić od podpisania umowy bez podania przyczyny.

ZAMAWIAJĄCY nie dopuszcza możliwości negocjacji cenowej.

**3. OPIS PRZEDMIOTU ZAMÓWIENIA**

Przedmiotem zamówienia jest usługa audytu zewnętrznego stanowiącego niezależne potwierdzenie prawidłowości realizacji projektu pn. Terapia Szansą na Samodzielność współfinansowanego ze środków PFRON w ramach konkursu pn. „Sięgamy po Sukces” ( konkurs o zlecenie zadań w formie wsparcia nr 1/2021), ogłoszonego na podstawie art.11 i art.13 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003r o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, w związku z art.36 ustawy z dnia 27 sierpnia 1997r o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnieniu osób niepełnosprawnych na podstawie umowy ZZB/000736/BF/D z dnia 28 kwietnia 2022r

Celem Audytu zewnętrznego jest uzyskanie racjonalnego 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

**4.INFORMACJE DOTYCZĄCE PROJEKTU:**

Celem głównym Projektu jest zwiększenie samodzielności życiowej osób niepełnosprawnych w tym niesłyszących poprzez prowadzenie zajęć indywidualnych mających na celu poprawienia sprawności edukacyjnej, artystycznej, komunikacyjnej, fizycznej, emocjonalnej wśród osób niepełnosprawnych- niesłyszanych w Płocku i powiecie płockim..

Wartość dofinansowania projektu/wartość kosztów projektu ogółem:

Wartość dofinansowania ze środków PFRON: 1 392 560,00 zł

Wartość projektu ogółem: 1 262 960,00 zł.

Okres realizacji projektu:

1) rozpoczęcie rzeczowe i finansowe realizacji: 2023-04-01

2) zakończenie rzeczowe i finansowe realizacji: 2024-03-31

Liczba dokumentów finansowych: ok. 200

Termin przeprowadzenia audytu: 15.03.2024 r. - 31.03.2024 r.

Termin oddania raportu z audytu: do 20.04.2024 r.

3) złożenie sprawozdania finansowego i merytorycznego z realizacji zadania: 30.04.2024r.

**5. WSPÓLNY SŁOWNIK ZAMÓWIEŃ (CPV)**

79212000-3 - Usługi audytu

**6.ZADANIA PO STRONIE WYKONAWCY**

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

W ramach audytu badane jest w szczególności czy:

− księgi rachunkowe – w części dotyczącej ewidencji zdarzeń gospodarczych związanych z realizacją zadania/projektu,

− dowody księgowe, stanowiące podstawę dokonania zapisów w księgach rachunkowych,

− 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.

Audyt obejmuje w szczególności: 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 Wnioskodawcę wkładu własnego, zgodnie z warunkami wskazanymi w umowie,

− kontrolę zgodności prowadzenia rachunkowości z przepisami Ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz.U. 2021 poz. 217) zwanej dalej ustawą, 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 Wnioskodawcy (w szczególności w zakresie podatku VAT),

− weryfikację zgodności danych przekazywanych w sprawozdaniu z realizacji zadania/projektu w części dotyczącej postępu rzeczowego oraz postępu finansowego z dokumentacją dotyczącą realizacji zadania/projektu,

− 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) − weryfikację sposobu monitorowania zadania/projektu przez Wnioskodawcę (osiągania celu zadania/projektu), dotrzymanie harmonogramu realizacji działań w zadaniu/projekcie,

− 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.

− weryfikację sposobu realizacji działań promocyjnych, zgodnie z warunkami umowy,

− weryfikację sposobu prowadzenia i archiwizowania dokumentacji zadania/projektu,

− sprawdzenie, czy Wnioskodawca wdrożył zalecenia po przeprowadzonych kontrolach oraz usunął uchybienia, jeśli takie zostały wykryte.

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).

**7.ZADANIA PO STRONIE ZAMAWIAJĄCEGO**

- terminowe i rzetelne wywiązywanie się z umowy,

- przekazanie Wykonawcy potrzebnych informacji do rzetelnego wykonania audytu,

**8.TERMIN I MIEJSCE WYKONANIA ZAMÓWIENIA**

Zamówienie realizowane będzie w miejscu realizacji projektu tj. w siedzibie Fundacji Osób Wykluczonych „Oblicza Życia” w terminie do dn. 31 marca 2024 r. Dokładny termin do ustalenia.

**9.WARUNKI UDZIAŁU W POSTĘPOWANIU**

Do wykonania tej usługi zostanie wybrany podmiot, który posiada niezbędne doświadczenie oraz dysponuje osobami o odpowiednich kwalifikacjach i doświadczeniu w zakresie przeprowadzania audytu. Wybór podmiotu przeprowadzającego audyt zewnętrzny zadania/projektu będzie dokonany z zachowaniem zasady bezstronności, konkurencyjności i obiektywizmu a także z zachowaniem przepisów o zamówieniach publicznych, w zakresie w jakim ustawa z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2010 r. Nr 113, poz. 759, z późn. zm.) zobowiązuje Wnioskodawcę do jej stosowania.

Przez podmioty o niezbędnym doświadczeniu należy rozumieć podmioty:

− dysponujące osobami o udokumentowanych kwalifikacjach,

− posiadające udokumentowane doświadczenie w zakresie audytowania zadań lub projektów finansowanych ze środków publicznych (przynajmniej 3 zadania/projekty),

− posiadające udokumentowane doświadczenie związane z badaniem prawidłowości wykorzystania środków publicznych,

− 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. 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

**10. DOKUMENTY WYMAGANE W CELU POTWIERDZENIA SPEŁNIENIA WARUNKÓW**

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

- wykazu wykonanych audytów zadań lub projektów finansowanych ze środków publicznych wraz z terminem ich wykonania,

- wykazu osób, które będą uczestniczyć w wykonaniu audytu wraz z informacjami na temat ich kwalifikacji zawodowych i doświadczenia,

- potwierdzonych za zgodność z oryginałem dokumentów potwierdzających kwalifikacje zawodowe uprawniające do przeprowadzenia zadania audytowego.

- formularz ofertowy – zgodnie z załącznikiem nr 1

- oświadczenie o braku powiązań kapitałowych lub osobowych – zgodnie z załącznikiem nr 2

- Wytyczne dotyczące audytu zewnętrznego zadań/ projektów finansowanych w części lub w całości ze środków PFRON w ramach ustawy o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnieniu osób niepełnosprawnych- zgodnie z załącznikiem nr 3

Dokumenty, o których mowa w pkt.10, 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.

• **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.**

• 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:

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 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.

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. Osoby przeprowadzające audyt zewnętrzny składają pisemne oświadczenie o bezstronności i niezależności. Oświadczenia stanowią załączniki do umowy podpisywanej pomiędzy Wnioskodawcą a wykonawcą 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**

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 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,

5. całkowitą wartość zadania w tym całkowitą wartość kosztów kwalifikowalnych, kwotę dofinansowania,

6. termin realizacji zadania oraz zwięzły opis audytowanego zadania,

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.

3. Wszystkie strony raportu/sprawozdania z przeprowadzonego audytu powinny być ponumerowane i parafowane przez audytora zewnętrznego

**11. WALUTA, W JAKIEJ BĘDĄ PROWADZONE ROZLICZENIA ZWIĄZANE Z REALIZACJĄ NINIEJSZEGO ZAMÓWIENIA**

Rozliczenia prowadzone w PLN.

**12. OPIS SPOSOBU PRZYGOTOWANIA OFERTY**

Ofertę należy przygotować w języku polskim dołączając do niej wszystkie niezbędne dokumenty stanowiące załączniki do zapytania ofertowego.

**13. OSOBY UPRAWNIONE DO POROZUMIEWANIA SIĘ Z POTENCJALNYMI WYKONAWCAMI**

- Paweł Chojnowska Prezes Fundacji Tel 881206506

-Anna Krupka – księgowa Fundacji Tel 509603033

**14. MIEJSCE, TERMIN I SPOSÓB ZŁOŻENIA OFERTY**

Ofertę należy dostarczyć do dnia 15.02.2024 r. do godz. 16.00 - osobiście lub za pośrednictwem poczty polskiej (decyduje data stempla pocztowego) w zamkniętej trwale kopercie na adres:

09-410 Płock ul. Czwartaków 4/15 Fundacja Osób Wykluczonych „Oblicza Życia” z dopiskiem ZAPYTANIE OFERTOWE lub pocztą elektroniczną na adres biuro@obliczazycia.pl na przeprowadzenie audytu zewnętrznego projektu: **„Terapia Szansa na Samodzielność”**

**15. KRYTERIA OCENY OFERT I WYBORU WYKONAWCY**

Wagi punktowe lub procentowe przypisane do poszczególnych kryteriów oceny ofert:

Cena – max 80 pkt

Doświadczenie w zakresie audytowania zadań lub projektów finansowanych ze środków publicznych –max 20 pkt

**16. SPOSÓB OBLICZENIA OFERTY**

Przesłane przez Państwa informacje będą brane pod uwagę przy wyborze najkorzystniejszej oferty wg. kryterium punktowego: max. 100 pkt. Kryteria, którymi Zamawiający będzie się kierować przy wyborze oferty:

Zasady oceny kryterium „Cena” – 80 pkt:

Zasady oceny kryterium „Doświadczenie” - 20 pkt.:

• liczba przeprowadzonych audytów zadań lub projektów finansowanych ze środków publicznych minimum 3 – 10 pkt.

• liczba przeprowadzonych audytów zadań lub projektów finansowanych ze środków publicznych od 4 do 7 – 15 pkt.

• liczba przeprowadzonych audytów zadań lub projektów finansowanych ze środków publicznych od 8 do 10 - 20 pkt.

Załącznik Nr 1 do zapytania ofertowego

 …………………….dnia……………………..

…………… ……………………………

Dana teleadresowe Wykonawcy

Dotyczy zapytania ofertowego w ramach projektu **„Terapia Szansa na Samodzielność”** współfinansowanego ze środków Państwowego Funduszu Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych

|  |  |
| --- | --- |
| FORMULARZ OFERTOWY CENA BRUTTO ZA PRZEPROWADZENIE AUDYTU ZEWNĘTRZNEGO PROJEKTU  |  |

……………………………………………………………

 Podpis Wykonawcy

Wykaz doświadczenia w zakresie przeprowadzonych audytów zadań lub projektów finansowanych ze środków publicznych

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|

|  |
| --- |
| Lp.  |

 | Termin realizacji usługi  | Nazwa podmiotu zlecającego  | Nazwa zadania/projektu  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |

……………………………………………………………

 Podpis Wykonawcy

Załącznik Nr 2 do zapytania ofertowego

…………………….dnia……………………..

…………………………………………

Dana teleadresowe Wykonawcy

Dotyczy zapytania ofertowego w ramach projektu **„Terapia Szansa na samodzielność”** współfinansowanego ze środków Państwowego Funduszu Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych

**OŚWIADCZENIE O BRAKU POWIĄZAŃ KAPITAŁOWYCH LUB OSOBOWYCH**

Ja niżej podpisany (a)………………………………………………………………………..

Oświadczam, że Wykonawca jest/nie jest powiązany osobowo lub kapitałowo z Zamawiającym lub osobami upoważnionymi do zaciągania zobowiązań w imieniu Zamawiającego lub osobami wykonującymi w imieniu Zamawiającego czynności związane z przygotowaniem i przeprowadzeniem

procedury wyboru wykonawcy w szczególności poprzez:

a. Uczestnictwo w spółce jako wspólnik spółki lub spółki osobowej

b. Posiadanie udziałów lub co najmniej 10% akcji

c. Pełnienie funkcji członka organu nadzorczego lub zarządzającego , prokurenta, pełnomocnika

d. Pozostanie 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.

……………………………..dnia………………………………..

……………………………………………………..

Podpis Wykonawcy

\*Niepotrzebne skreślić