

ZAPYTANIE OFERTOWE

Zapytanie ofertowe z dnia 20 stycznia 2025 roku na przeprowadzenie **audytu zewnętrznego projektu**: „Pomoc młodym osobom z niepełnosprawnością” współfinansowanego ze środków Państwowego Funduszu Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych z siedzibą w Warszawie, al. Jana Pawła II nr 13, zwanym dalej „PFRON”

Zamawiający: Towarzystwo Pomocy Młodzieży z siedzibą w Warszawie

Adres zamawiającego: ul. Nowolipki 2, 00-160 Warszawa,

Telefon: tel. 508 350 320, e-mail: tpm@tpm.org.pl

I. Opis przedmiotu zamówienia:

Przedmiotem zamówienia jest usługa przeprowadzenia audytu zewnętrznego projektu „Pomoc młodym osobom z niepełnosprawnością”, 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: ZZB/000763/BF/D

Okres realizacji projektu: 01.04.2022 – 31.03.2025 rok

Projekt jest realizowany łącznie (przez 3 okresy) dla 90 osób z niepełnosprawnością .

Audytowi podlega jeden 3-gi okres rozliczeniowy projektu: **od 01.04.2024 do 31.03.2025 roku.**

Koszt drugiego okresu finansowania projektu: 587 777,00 zł w tym kwota dofinansowania ze środków PFRON: 557 377,00 zł

Termin przeprowadzenia audytu : 03.03.2025 -17.03.2025 roku

II. 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 księgowy, 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:
 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 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 księgową w zakresie zdarzeń dotyczących realizacji zadania/projektu, zgodnie z zasadami wskazanymi w umowie,
 - 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 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 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 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.
 6. weryfikację sposobu realizacji działań promocyjnych, zgodnie z warunkami umowy,
 7. weryfikację sposobu prowadzenia i archiwizowania dokumentacji zadania/projektu,
 8. 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).
 5. Audyt zewnętrzny powinien być przeprowadzany z poszanowaniem obowiązków spoczywających na Wykonawcy, jako Administratorze danych osobowych, wynikających z przepisów prawa, w tym z Rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2016/679 z dnia 27 kwietnia 2016 r. w sprawie ochrony osób fizycznych i w sprawie swobodnego przepływu takich danych oraz uchylenia dyrektywy 95/46/WE (Dz. Urz. UE L 119 z 04.05.2016, str.1, z późn. zm. - RODO), w zakresie danych osobowych koniecznych do wykonania usługi audytu zewnętrznego, której dotyczy niniejsze zapytanie ofertowe.

III. Wybór audytora:

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

Przez podmioty posiadające odpowiednie umiejętności w/w w zakresie rozumie się podmioty:

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.

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.

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 wewnętrzny:

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 kuratelii z osobą zarządzającą lub będącą w organach nadzorczych Jednostki audytowanej albo zatrudniana przy prowadzeniu audytu takiej 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.

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.

IV. Sposób obliczenia ceny:

Cena stanowi pełny koszt brutto związany z przeprowadzeniem audytu i określana jest przez Oferenta wg wzoru:

„Oferent wycenia pełny koszt usługi dla projektu „Pomoc młodym osobom z niepełnosprawnością” realizowanego przez Towarzystwo Pomocy Młodzieży z siedzibą w Warszawie na kwotę

Cena stanowi łączną wartość brutto podaną w PLN wraz z podatkiem VAT za cały przedmiot zamówienia opisany w pkt. I.

V. 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 18.02.2025 roku**;
- d) Wymagany termin przeprowadzenia audytu projektu „Pomoc młodym osobom z niepełnosprawnością”: **między 03 a 17 marca 2025 roku**.
- e) Wymagany termin dostarczenia raportu do projektu: **28.03.2025 roku**.
- f) Termin złożenia oferty: ofertę należy przesłać w formie pisemnej w języku polskim listownie wraz z niezbędnymi załącznikami w terminie do dnia **04.02.2025** do godz.16:00 na adres Towarzystwo Pomocy Młodzieży ul. Nowolipki 2, 00-160 Warszawa z dopiskiem Biuro Projektu „Pomoc młodym osobom z niepełnosprawnością”

VI. Tryb postępowania: zapytanie ofertowe zgodnie z zasadą konkurencyjności.

VII. Kryteria oceny i wyboru ofert:

1. Kryteria oceny ofert:
 - a) Cena – 60%
 - b) Doświadczenie w zakresie realizacji usług audytu finansowego projektów finansowanych przez PFRON – 20%
 - c) Doświadczenie w zakresie realizacji usług audytu finansowego w organizacjach pozarządowych z projektów finansowanych przez PFRON – 20%
2. Opis i punktacja kryterium ceny i doświadczeń:
 - a) Oferty oceniane będą punktowo.
 - b) Maksymalna liczba punktów do uzyskania za kryterium ceny wynosi 60 pkt.

- d) Za doświadczenie w zakresie realizacji usług audytu finansowego projektów finansowanych przez PFRON można uzyskać 20 punktów. Maksymalnie w niniejszym kryterium Wykonawca może otrzymać 20 pkt.
- e) Za doświadczenie w zakresie realizacji usług audytu finansowego w organizacjach pozarządowych z projektów finansowanych przez PFRON można uzyskać 20 punktów. Maksymalnie w niniejszym kryterium Wykonawca może otrzymać 20 pkt.
- f) Ocena punktowa wobec każdej, ważnej złożonej oferty przeprowadzona w oparciu o kryterium ceny oraz doświadczeń zostanie ustalona poprzez zsumowanie punktów uzyskanych za każde kryterium. Oferta najkorzystniejsza może uzyskać maksymalnie 100 punktów.

VIII. Pozostałe informacje:

1. Zamawiający zastrzega sobie prawo do unieważnienia postępowania oraz nie dokonania wyboru żadnej oferty, jak również do przesunięcia terminu na składanie ofert, bez podania przyczyny. Wykonawcom nie przysługują z tego tytułu żadne roszczenia ani uprawnienia wobec Zamawiającego.
2. Zamawiający zastrzega sobie prawo do unieważnienia postępowania w przypadku, gdy ocena najkorzystniejszej oferty przekroczy kwotę zaplanowaną w budżecie projektu na realizację powyższego działania.
3. Zamawiający powiadomi wszystkich wykonawców, którzy złożą oferty, o wynikach postępowania.
4. Nie dopuszcza się możliwości składania ofert częściowych.
5. 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/>
6. Zapytanie ofertowe zostanie umieszczone pod adresem Zamawiającego: ul. Nowolipki 2 w Warszawie, oraz na stronie internetowej pod adresem www.tpm.org.pl
7. Osoba do kontaktu w sprawie zapytania ofertowego: Małgorzata Wojdowska, telefon: 508 350 320 lub 793780105.

IX. Klauzula informacyjna

Na podstawie art. 13 ust. 1 i 2 oraz 14 Rozporządzenia 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 tych danych oraz uchylenia dyrektywy 95/46/WE (ogólne rozporządzenie o ochronie danych osobowych) – zwanego dalej RODO, informujemy, iż:

1. **Administratorem** Pani/Pana danych osobowych jest: **Towarzystwo Pomocy Młodzieży (TPM), z siedzibą w Warszawie (00-160) przy ul. Nowolipki 2, tel. 508 350 320.**
2. **W sprawach dotyczących przetwarzania danych osobowych** można się z nami skontaktować przy pomocy adresu e-mail: daneosobowe@tpm.org.pl lub pisemnie na adres siedziby: Towarzystwo Pomocy Młodzieży ul. Nowolipki 2 Warszawa (00-160).
3. Pani/Pana dane osobowe przetwarzane będą w celu związanym z prowadzeniem i rozpatrzeniem zapytania ofertowego na przeprowadzenie usługi audytu zewnętrznego projektu - na podstawie art. 6 ust. 1 lit. c RODO;- na etapie zawierania umowy (jeśli dotyczy) - na podstawie art. 6 ust. 1 lit. b RODO oraz ich archiwizacją.
4. Odbiorcami Pani/Pana danych osobowych będą osoby lub podmioty, którym udostępniona zostanie dokumentacja zapytania ofertowego, PFRON jako współfinansujący zadanie, którego dotyczy usługa audytu objęta zapytaniem ofertowym oraz podmioty, którym mamy obowiązek

przekazywania danych na gruncie obowiązujących przepisów prawa, w tym Urząd Skarbowy, a także podmioty świadczące na naszą rzecz usługi księgowe, prawnicze, hostingowe, informatyczne, dostarczające przesyłki kurierskie i pocztę,

5. Pani/Pana dane osobowe przechowywane będą przez okres 5 lat poczynając od 1 stycznia następnego roku od zakończenia realizacji projektu realizowanego ze środków zewnętrznych, którego dotyczy usługa audytu objęta zapytaniem ofertowym. A następnie przez kolejne 8 miesięcy celem przeprowadzenia procesu usunięcia danych

6. Posiada Pani/Pan prawo do: żądania od Administratora dostępu do danych osobowych, prawo do ich sprostowania lub w określonych w przepisach przypadkach prawo do sprzeciwu wobec przetwarzania.

7. Ma Pani/Pan prawo wniesienia skargi do Prezesa Urzędu Ochrony Danych Osobowych

8. Podanie przez Pana/Panią danych osobowych jest niezbędne. W przypadku niepodania danych nie będzie możliwe zawarcie umowy o udzielenie zamówienia.

Towarzystwa Pomocy Młodzieży
ul. Nowolipki 2, 00-160 Warszawa
Tel: 509 350 320
NIP: 525-15-75-663

Prezesa
Towarzystwa Pomocy Młodzieży
Ewa Starzyk

Załącznik do „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”

Oświadczenie o bezstronności i niezależności

Przystępując do realizacji usługi przeprowadzenia audytu zewnętrznego zadania/projektu (tytuł zadania/projektu)

realizowanego na podstawie umowy numer (numer umowy nadany przez PFRON)

..... z dnia..... przez

Wnioskodawcę (nazwa Wnioskodawcy)

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)

Towarzystwo Pomocy Młodzieży
ul. Nowolipki 2, 00-150 Warszawa
Tel: 508 350 320
NIP: 525-15-75-663

Prezesa
Towarzystwa Pomocy Młodzieży

Ewa Starzyk