

**Zapytanie ofertowe z dnia 12.02.2024 dotyczące przeprowadzenia audytu  
zewnętrznego zadania/projektu  
„Pomoc asystenta - wsparcie osób z niepełnosprawnościami z  
województwa śląskiego”  
realizowanego na podstawie umowy numer ZZO/000319/12/D  
z dnia 1.06.2023**

**1. Dane Zamawiającego**

Zamawiający: Caritas Archidiecezji Katowickiej  
Adres zamawiającego: Ul. Wita Stwosza 20, 40-042 Katowice  
Telefon kontaktowy: 693-851-563  
E-mail: marzena.folda@caritas.katowice.pl

**2. Przedmiot zapytania**

Przedmiotem zapytania jest wykonanie usługi polegającej na przeprowadzeniu audytu zewnętrznego projektu „Pomoc asystenta - wsparcie osób z niepełnosprawnościami z województwa śląskiego” współfinansowanego ze środków Państwowego Funduszu Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych realizowany na podstawie art. 36 ustawy o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych.

Numer umowy o dofinansowanie: ZZO/000319/12/D z dnia 1.06.2023 r.  
Okres realizacji projektu: 1.05.2023-31.03.2024r.  
Kwota dofinansowania: 2 966 280,00 zł  
Wkład własny: 30 000,00 zł  
Wartość projektu: 2 996 280,00zł

Cel projektu: zwiększenie samodzielności i/lub poprawa funkcjonowania 130 osób posiadających orzeczenie o znacznym lub umiarkowanym stopniu niepełnosprawności (lub orzeczenie równoważne), którzy mają długotrwale naruszoną sprawność fizyczną, psychiczną, intelektualną lub w zakresie zmysłów z województwa śląskiego poprzez świadczenie usług asystencji osobistej do 31.03.2024 r.

Formy wsparcia:

Monitoring jakości usług  
Indywidualne Plany Działania  
Usługi asystencji osobistej

Okres objęty audytem: od 01.05.2023 do dnia audytu.

Termin przeprowadzenia audytu:

Rozpoczęcie audytu musi nastąpić nie wcześniej niż przed poniesieniem co najmniej 70% łącznych kosztów kwalifikowalnych zadania/projektu, zaś zakończenie audytu – przed złożeniem do PFRON końcowego sprawozdania z realizacji zadania/projektu, z zastrzeżeniem postanowień ust. 2 oraz postanowień rozdziału VIII ust. 3 „Wytycznych”.

Potwierdzenie wydane przez audytora musi dotyczyć kwot i informacji zawartych w dokumentach związanych z realizowanym zadaniem/projektem od dnia rozpoczęcia realizacji zadania/projektu do dnia rozpoczęcia audytu zewnętrznego.

Termin przeprowadzenia audytu ustala się na okres od 21.02.2024 do 31.03.2024

### 3. Zakres szczegółowy audytów projektów dofinansowanych ze środków PFRON

#### 1. Audytor:

- 1) 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 o dofinansowanie projektu.
- 2) Ocenia wiarygodność danych finansowych, merytorycznych, rachunkowych oraz opisowych, zawartych w przedstawionych przez Zamawiającego dokumentach związanych z realizowanym zadaniem/projektem.

#### 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 i/lub innych dokumentów o równoważnej wartości dowodowej) przedkładane przezlecającego 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 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-księgowa i ewidencja księgowa, 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).

4. Audytem zewnętrznym musi być objętych co najmniej 90% kosztów zadania/projektu.

#### 5. Raport/sprawozdanie audytu zewnętrznego

Po przeprowadzeniu audytu zewnętrznego, audytor zobowiązany jest do przygotowania raportu/sprawozdania z audytu, który 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. zakres przedmiotowy audytu zewnętrznego, w tym dokumenty (rodzaj, numer, itp.), które zostały poddane badaniu,
11. podjęte działania i zastosowane techniki audytu zewnętrznego,
12. informacja czy badanie audytowe zostało przeprowadzone na podstawie wszystkich dokumentów, czy też na próbie dokumentów oraz informacja o sposobie doboru próby do zadania audytowego,
13. ustalenia stanu faktycznego,
14. wskazanie stwierdzonych problemów w trakcie realizacji zadania/projektu wraz ze wskazaniem ich wagi,
15. określenie oraz analiza przyczyn i skutków uchybień,
16. uwagi i wnioski w sprawie usunięcia stwierdzonych uchybień, ewentualne rekomendacje,
17. podpisy audytorów sporządzających raport/sprawozdanie.

Wszystkie strony raportu/sprawozdania z przeprowadzonego audytu powinny być ponumerowane i parafowane przez audytora zewnętrznego. Jednostka audytowana ma prawo do odniesienia się do raportu/sprawozdania.

#### **4. Wybór audytora**

1. Zainteresowany podmiot zobowiązany jest do przekazania wraz z ofertą dokumentów potwierdzających kwalifikacje i doświadczenie niezbędne do realizacji usługi.
2. 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.
3. 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 zadania/projektu warunki wskazane w ust. 2 pkt b-d stosuje się odpowiednio.

#### **5. Opis sposobu przygotowania ofert**

1. Oferta powinna być podpisana przez osobę (osoby) upoważnioną do wystąpienia w imieniu Wykonawcy zgodnie z dokumentem rejestrowym.
2. Każdy wykonawca może złożyć jedną ofertę.
3. Ofertę należy złożyć w języku polskim.
3. Treść oferty musi odpowiadać treści zapytania ofertowego; nie dopuszcza się składania ofert częściowych ani wariantowych.
4. Złożenie oferty niezgodnej z obowiązującym prawem lub zapytaniem ofertowym, spowoduje

5. Oferta powinna być przedstawiona na formularzu stanowiącym załącznik nr 1 do Zapytania ofertowego.

6. 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.

**6. 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.
4. oświadczenie odnośnie bezstronności audytora (załącznik nr 2)

Informacje na temat posiadanego doświadczenia powinny dotyczyć doświadczenia osób, które będą bezpośrednio zaangażowane w realizację zlecenia.

**7. Bezstronność i niezależność nie jest zachowana, jeżeli osoba lub podmiot przeprowadzający audyt, w szczególności**

1. posiada udziały, akcje lub inne tytuły własności w jednostce pełniącej rolę beneficjenta lub w jednostce z nią stowarzyszonej, dominującej lub współzależnej;
2. jest lub był w ostatnich 3 latach przedstawicielem prawnym (np.: pełnomocnikiem), członkiem organów nadzorczych, bądź zarządzających lub pracownikiem jednostki stowarzyszonej, dominującej, zależnej lub współzależnej;
3. w ostatnich 3 latach uczestniczył w sporządzaniu dokumentów stanowiących przedmiot audytu;
4. 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);
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 będąca w organach nadzorczych jednostki albo zatrudnia przy prowadzeniu audytu takie osoby;
6. jest lub był zaangażowany w planowanie, realizację, zarządzanie projektem, który z innych powodów nie spełnia warunków bezstronności i niezależności;
7. z innych powodów nie spełnia warunków bezstronności i niezależności

Poprzez spełnienie warunku bezstronności i niezależności rozumie się przede wszystkim nie pozostawanie w stosunku pracy z wyżej wymienionymi instytucjami w tym PFRON oraz wykonujących audyt.

**8. Inne istotne elementy związane z realizacją zamówienia:**

Wymagany termin zawarcia umowy na wykonanie usługi do 21.02.2024r.

### 9. Sposób i termin złożenia oferty:

Ofertę wraz ze wszystkimi załącznikami należy przesłać na adres mailowy: marzena.folda@caritas.katowice.pl w terminie do dnia **19.02.2024 r. do godziny 9:00**. (skany prawidłowo podpisane i opieczetowane) lub na adres: ul. Wita Stwosza 30, 40-042 Katowice z dopiskiem „Audyt Pomoc asystenta” (liczy się data wpływu do siedziby Zamawiającego).

Otwarcie ofert nastąpi 19.02.2024 r. o godzinie 9:10

Oferty złożone po terminie składania ofert podanych powyżej nie będą brane pod uwagę przy wyborze oferty najkorzystniejszej.

### 10. Kryteria wyboru ofert

Zamawiający oceni i porówna jedynie te oferty, które: zostaną złożone przez Wykonawców nie wykluczonych przez Zamawiającego z niniejszego postępowania tj. takie, które są kompletne; Oferty zostaną ocenione przez Zamawiającego w oparciu o następujące kryteria:

A. cena – 100% (weryfikowana na podstawie kwoty brutto formularza oferty

Maksymalna liczba punktów: 100 pkt

Ocena oferty zostanie obliczona z wykorzystaniem następującego wzoru:

$$\text{Liczba punktów} = \frac{\text{Najniższa cena brutto ze wszystkich złożonych ofert}}{\text{Cena brutto badanej oferty}} \times 100$$

Cenę za przedmiot zamówienia Oferent przedstawia w „formularzu oferty” stanowiącym załącznik nr 1 do niniejszego zapytania. Cena oferty musi być podana w PLN cyfrowo i musi zawierać podatek VAT. Ewentualne zmiany stawki podatku VAT muszą być skalkulowane przez Oferenta w cenie brutto.

Punkty będą liczone z dokładnością do dwóch miejsc po przecinku. Liczby punktów otrzymane za kryterium cena stanowiąc będą końcową ocenę oferty. Oferta może uzyskać maksymalnie 100 punktów. Zamawiający spośród ofert wybiera ofertę z najniższą ceną. Jeżeli wybrana oferta przekracza przyjęte w budżecie projektu stawki, Zamawiający może przeprowadzić negocjacje cen w tym zakresie. Oferta, która uzyska największą liczbę punktów zostanie uznana przez Zamawiającego za ofertę najkorzystniejszą.

### 11. Pozostałe informacje

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.). Zamawiający powiadomi wszystkich wykonawców, którzy złożą oferty o wynikach postępowania. Nie dopuszcza się możliwości składania ofert częściowych.

Przedstawiona oferta wykonania usługi nie będzie stanowić podstawy do roszczeń dotyczących udzielenia zamówienia, zawarcia i realizacji umowy.

Zamawiający może unieważnić postępowanie na każdym etapie bez podania przyczyny.

W przypadku unieważnienia postępowania Zamawiający nie ponosi kosztów postępowania.

## 12. Kary umowne

Wykonawca zapłaci Zamawiającemu kary umowne:

- a. za odstąpienie przez Wykonawcę od umowy w wysokości 0,5 % ceny określonej w §6 ust. 1;
- b. za odstąpienie od umowy przez Zamawiającego z winy Wykonawcy w wysokości 0,5 % ceny określonej w §6 ust. 1;
- c. za niedotrzymanie przez Wykonawcę terminu realizacji przedmiotu umowy określonego w §2 ust. 1 w wysokości 0,2% ceny określonej w §6 ust. 1 za każdy dzień opóźnienia w wykonaniu audytu.

Zamawiający zapłaci Wykonawcy kary umowne:

- d. za odstąpienie przez Wykonawcę od umowy z powodu okoliczności, za które winę ponosi Zamawiający w wysokości 0,5 % ceny określonej w §6 ust. 1;

W przypadku opóźnienia w terminowym opłaceniu należności, Zamawiający zapłaci Wykonawcy odsetki ustawowe naliczane od dnia następującego po dniu zapłaty wskazanym na fakturze jako termin płatności.

## 13 . Sposób upublicznienia zapytania

Zapytanie ofertowe zostanie umieszczone na stronie internetowej pod adresem [www.sprawni-on.pl](http://www.sprawni-on.pl).

## 14.Osoba do kontaktu:

Marzena Fołda

Telefon: 693-851-563

E-mail: marzena.folda@caritas.katowice.pl