



Warszawa, dn. 22.10.2019 r.

OSP/903/2019

ZAPYTANIE OFERTOWE

o wycenę audytu zewnętrznego projektów „ROZWIŃMY SKRZYDŁA”, „DAJ MI SZANSE” i „GRAJMY RAZEM” oraz badania łącznego sprawozdania finansowego, na które składają się sprawozdania finansowe 18 Oddziałów Regionalnych samobilansujących się oraz sprawozdanie finansowe Biura Narodowego.

Badanie sprawozdania finansowego obejmuje wizyty w 4 Oddziałach Regionalnych.

OLIMPIADY SPECJALNE POLSKA jako podmiot realizujący projekty: ROZWIŃMY SKRZYDŁA (nr umowy ZZB/000545/BF/D), DAJ MI SZANSE (nr umowy ZZB/000518/BF/D) oraz GRAJMY RAZEM (nr umowy ZZB/000544/BF/D) o zlecenie realizacji zadań w ramach art. 36 ustawy o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych), zwraca się do Państwa z prośbą o wycenę usługi audytu zewnętrznego tych projektów oraz badania sprawozdania finansowego.

Całkowite koszty projektów:

- ROZWIŃMY SKRZYDŁA (nr umowy ZZB/000545/BF/D) 2.057.240,50 zł, w tym koszty kwalifikowane 2.054.728,50 zł
- DAJ MI SZANSE (nr umowy ZZB/000518/BF/D) 1.826.920,49 zł, w tym koszty kwalifikowalne 1.826.920,49 zł
- GRAJMY RAZEM (nr umowy ZZB/000544/BF/D) 874.254,00 zł, w tym koszty kwalifikowalne 874.074,45 zł





Okres realizacji projektów:

„Rozwińmy skrzydła” 01.01.2019 – 31.03.2020

„Daj i szansę” 01.04.2019 – 31.03.2020

„Grajmy razem” 02.01.2019 – 30.01.2020

Termin przeprowadzenia audytu projektów współfinansowanych przez PFRON:

„Rozwińmy skrzydła” marzec 2020

„Daj mi szansę” marzec 2020

„Grajmy razem” styczeń 2020

Termin przeprowadzenia badania sprawozdania finansowego: 16.06.2020

Cel audytu projektów współfinansowanych przez PFRON:

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

Cel badania sprawozdania finansowego:

Celem badania jest wyrażenie przez biegłego rewidenta pisemnej opinii wraz z raportem o tym, czy sprawozdanie finansowe jest zgodne z zastosowanymi zasadami (polityką) rachunkowości oraz czy rzetelnie i jasno przedstawia sytuację majątkową i finansową, jak też wynik finansowy.

Warunki udziału w postępowaniu:

O udzielenie zamówienia może ubiegać się Wykonawca, który posiada niezbędne doświadczenie oraz dysponuje osobami o odpowiednich kwalifikacjach i doświadczeniu w zakresie przeprowadzania audytu.

Przez podmioty o niezbędnym doświadczeniu należy rozumieć podmioty:

- dysponujące osobami o udokumentowanych kwalifikacjach, (spełniającymi warunki określone w art. 286 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157 z 2009, poz. 1240, z późn. zm.)





- 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
- posiadające udokumentowane doświadczenie związane z badaniem łącznych sprawozdań

Skład zespołu przeprowadzającego audyt zewnętrzny projektu powinien być co najmniej dwuosobowy. W skład zespołu powinna wchodzić co najmniej jedna osoba posiadająca uprawnienia biegłego rewidenta.

Osoba podpisująca raport powinna posiadać minimum 3 letnie doświadczenie w przeprowadzaniu audytów.

Osoby uczestniczące w przeprowadzaniu audytu zewnętrznego powinny spełniać wymóg bezstronności i niezależności od Stowarzyszenia Olimpiady Specjalne Polska oraz PFRON.

Wymagane dokumenty w celu potwierdzenia spełnienia warunków:

- oferta, odpowiadająca warunkom udziału w postępowaniu, określonym w niniejszym zapytaniu ofertowym
- ponadto podmiot ubiegający się o przeprowadzenie audytu zewnętrznego 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





Zakres ogólny audytu projektów dofinansowanych ze środków PFRON:

Audytor sprawdza czy działania, na które przedstawiono wydatki rzeczywiście zostały zrealizowane, czy wnioski o płatność są zgodne z wymaganiami zawartymi w umowie/wniosku o dofinansowanie, czy są poparte odpowiednimi dokumentami finansowymi. Powyższe weryfikowane jest w szczególności na podstawie ksiąg rachunkowych i dowodów księgowych (stanowiących podstawę dokonania w nich zapisów) oraz na podstawie dokumentów potwierdzających poniesienie wydatków (wnioski o płatność wraz ze wszystkimi załącznikami – finansowymi i merytorycznymi), które powinny odpowiadać we wszystkich istotnych aspektach wymogom programu oraz prawidłowo, rzetelnie i jasno przedstawiać sytuację finansową i majątkową projektu według stanu na dzień sporządzenia w/w dokumentów.

Zakres szczegółowy audytu projektów dofinansowanych ze środków PFRON:

Audytor dokonuje oceny dokumentów finansowych i rzeczowych w odniesieniu do zrealizowanych działań. **Ocenie audytora podlega zgodność realizacji projektu z jego założeniami określonymi w umowie o dofinansowanie projektu, a w szczególności:**

1. Ocena prawidłowości rozliczeń finansowych, obejmująca w szczególności:
 - weryfikację na podstawie reprezentatywnej próby, dowodów księgowych dokumentujących zdarzenia dotyczące realizacji zadania/ projektu, w tym weryfikację opisu dokumentów księgowych (klauzul), zgodnie z warunkami umowy, dobór próby powinien być oparty na metodach statystycznych
 - sprawdzenie wniesienia przez Zamawiającego wkładu własnego, zgodnie z warunkami wskazanymi w umowie
 - weryfikację dowodów zapłaty i innych dokumentów potwierdzających fakt zakupu zamówionych towarów i usług
 - ocenę prawidłowości i wiarygodności poniesionych kosztów (w tym m.in. czy zostały faktycznie poniesione, czy są zasadne i oszczędne, czy są związane z realizacją projektu, czy zostały poniesione w terminie realizacji projektu)
 - sprawdzenie, czy prowadzona jest wyodrębniona ewidencja księgowa w zakresie zdarzeń dotyczących realizacji projektu, zgodnie z umową





- sprawdzenie statusu podatkowego Wnioskodawcy (w szczególności w zakresie podatku VAT)
- kontrolę zgodności prowadzenia rachunkowości z przepisami ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2018, poz. 395, z późn. zm.), w części dotyczącej audytowanego zadania/projektu
- 2. Sposób pozyskiwania i przechowywania oraz przetwarzania danych o uczestnikach projektu zgodnie z Ustawą z dnia 10 maja 2018 r. o Ochronie Danych Osobowych (RODO) (Dz. U. z 2018, poz. 1000)
- 3. Zgodność danych przekazywanych w sprawozdaniu z realizacji projektu w części dotyczącej postępu rzeczowego i finansowego z dokumentacją dotyczącą realizacji projektu
- 4. Sposób monitorowania projektu, dotrzymanie harmonogramu realizacji działań
- 5. Poprawność udzielania zamówień publicznych
- 6. Sposób realizacji działań promocyjnych
- 7. Sposób prowadzenia i archiwizacji dokumentacji projektu

Audyt zewnętrzny powinien zostać przeprowadzony zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Praktyki Zawodowej Audytu Wewnętrzznego, 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. MRiF z 2016 r. poz. 28) oraz 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 zatrudnieniu osób niepełnosprawnych stanowiącymi Załącznik do uchwały nr 243/2011 Zarządu PFRON z dnia 9 listopada 2011 r.

Przygotowana analiza/audyt winna zostać przekazana Zamawiającemu w wersji pisemnej w dwóch egzemplarzach.

Raport / sprawozdanie z audytu zewnętrznego

Po przeprowadzeniu audytu zewnętrznego, audytor zobowiązany jest do przygotowania raportu/ sprawozdania z audytu i opinii w zakresie spełnienia wszystkich wymogów określonych w zakresie ogólnym i szczegółowym audytu.

Raport powinien zawierać następujące elementy:





1. Datę sporządzenia raportu
2. Nazwę i adres podmiotu realizującego zadanie/projekt
3. Nazwę podmiotu przeprowadzającego audyt zewnętrzny
4. Nazwę audytowanego zadania/projektu, numer i datę umowy
5. Całkowitą i kwalifikowalną wartość zadania, 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
8. Termin przeprowadzenia audytu
9. Okres objęty audytem

Cel i metodologia (cel, zakres, zastosowane techniki) audytu

1. Cel audytu
2. Zakres przedmiotowy audytu
3. Zastosowane techniki audytu
4. Audytor powinien dokonać sprawdzenia dokumentacji oraz zapewnić identyfikowalność dokumentów, które podlegały badaniu. Wykaz badanych dokumentów potwierdzających faktyczną realizację działań w projekcie, w tym dokumentów księgowych, stanowić będzie załącznik do raportu z audytu
5. Ustalenia stanu faktycznego - zgodnie ze szczegółowym zakresem audytu
6. Wskazanie stwierdzonych problemów w trakcie realizacji projektu wraz ze wskazaniem ich wagi oraz zaznaczenia, czy jakiegokolwiek z tych problemów ma charakter systemowy
7. Określenie oraz analiza przyczyn i skutków uchybień
8. Uwagi i wnioski w sprawie usunięcia stwierdzonych uchybień, rekomendacje
9. Podpisy audytorów

Wszystkie strony raportu z przeprowadzonego audytu powinny być ponumerowane i parafowane przez audytora.

Zakres badania sprawozdania finansowego:

Badaniu podlegać będzie:

- Wprowadzenie do sprawozdania finansowego
- Bilans





- Rachunek zysków i strat
- Dodatkowe informacje i objaśnienia

Termin rozpoczęcia realizacji przedmiotu umowy zostaje wyznaczony na dzień następujący po dniu zawarcia umowy o badanie sprawozdania finansowego.

W wyniku badania Wykonawca dostarczy Zamawiającemu najpóźniej do dnia określonego w umowie:

1. Pisemną opinię o prawidłowości i rzetelności sprawozdania finansowego w języku polskim w 3 egzemplarzach.
2. Pisemny raport z badania sprawozdania finansowego w języku polskim w 3 egzemplarzach. Wykonawca przeprowadzi wizytacje w 4 wybranych Oddziałach.

Wymagania dotyczące oferenta

1. 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,
 - 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 potwierdzających kwalifikacje zawodowe uprawniające do przeprowadzenia zadania audytowego.
2. Dokumenty, o których mowa w ust. 4, 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 stanowi wymóg w stosunku do oferentów ubiegających się o zlecenie tej usługi.
3. Osoby przeprowadzające audyt zewnętrzny składają pisemne oświadczenie o bezstronności i niezależności. Oświadczenie stanowi załącznik do niniejszego





zapytania.

4. Wyłączeniu podlegają podmioty, które nie będą w stanie świadczyć usługi na podstawie umowy zlecenia zakończonego wystawieniem faktury albo rachunku.

Opis sposobu przygotowania ofert:

1. Oferta winna być podpisana przez osobę (osoby) upoważnione do występowania w imieniu Wykonawcy
2. Każdy wykonawca może złożyć jedną ofertę
3. Ofertę należy złożyć w języku polskim
4. Treść oferty musi odpowiadać treści zapytania ofertowego; nie dopuszcza się składania ofert częściowych
5. Złożenie oferty niezgodnej z obowiązującym prawem lub zapytaniem ofertowym, spowoduje odrzucenie oferty
6. Oferta powinna być przedstawiona na własnym druku
7. W ofercie winna być podana cena brutto za przeprowadzenie audytów oraz za badanie sprawozdania finansowego podana oddzielnie za każdą usługę
8. Ofertę należy przestać w formie pisemnej, trwale zespolonej w sposób zabezpieczający przed zdekompletowaniem, na adres Zamawiającego z opisem na kopercie „Przeprowadzenie audytu”.

Kryteria oceny ofert: -) cena max 60 pkt

-) doświadczenie max 40 pkt

Wykonawca, który złoży najkorzystniejszą ofertę zostanie zawiadomiony o wynikach postępowania w formie elektronicznej na adres e-mail wskazany w ofercie

Zamawiający zastrzega sobie prawo do:

1. negocjacji z Wykonawcą, gdy zostanie złożona jedna oferta, która będzie odbiegać od założeń budżetowych projektu
2. po wyborze Wykonawcy, podjęcia rozmów w celu odpowiedniego uszczegółowienia warunków realizacji zamówienia





3. unieważnienia niniejszego zapytania bez podania przyczyny

Sposób i termin składania ofert:

Ofertę należy przesłać drogą elektroniczną na adres e-mail: m.inowolska@olimpiadyspecjalnie.pl

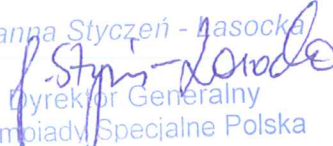
w terminie **do 13.11.2019r.** Otwarcie ofert nastąpi 14.11.2019r.

- przesłać wersję papierową na adres: Olimpiady Specjalne Polska, ul. Leszno 21, 01-199 Warszawa

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

Główny Księgowy
Członek Komitetu Wykonawczego

Małgorzata Inowolska-Gniado

Joanna Styczeń - Masocka

Dyrektor Generalny
Olimpiady Specjalne Polska

