

Projekt współfinansowany ze środków Państwowego Funduszu Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych.

ZAPYTANIE OFERTOWE NR 1/2025 z dnia 10.01.2025 r.

Fundacja „Piętrus” na rzecz wspierania rozwoju osób z niepełnosprawnością w związku z realizacją projektu „Placówka wspierająca dzieci z autyzmem – Przystanek Świetlica” współfinansowanego ze środków Państwowego Funduszu Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych zwraca się z zapytaniem ofertowym o treści jak poniżej.

1. Zamawiający

Fundacja „Piętrus” na rzecz wspierania rozwoju osób z niepełnosprawnością
ul. Kordiana 64a/112, 30-653 Kraków
tel: 576 631 464
NIP: 6793123001, REGON: 363759287, KRS: 0000602943
www.pietrus.org.pl

Adres placówki: ul. Prądnicka 10, 30-002 Kraków.
Adres filii placówki: ul. Oboźna 29b, 30-010 Kraków.

Osoba do kontaktu:

Paulina Zdieszek, e-mail: fundacja.pietrus@gmail.com

2. Określenie trybu zamówienia

Niniejsze zamówienie zostaje dokonane zgodnie 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 zatrudnianiu osób niepełnosprawnych” (załącznik do uchwały nr 69/2020 Zarządu PFRON z dnia 2 października 2020 r.).

3. Opis przedmiotu zamówienia

Przedmiotem zamówienia jest przeprowadzenie audytu zewnętrznego projektu pn. „Placówka wspierająca dzieci z autyzmem Przystanek Świetlica” realizowanego w ramach konkursu 1/2023 pn. „Możemy więcej” ogłoszonego przez Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych.

Kod CPV ustalony na podstawie Wspólnego Słownika Zamówień:
79212000-3 – usługi audytu

4. Szczegółowy opis przedmiotu zamówienia

Wykonawca przeprowadza audyt zewnętrzny i opracowuje raport z audytu (wraz z zaleceniami i opinią audytora) zgodnie z „Wytycznymi dotyczącymi audytu zewnętrznego zadań/projektów finansowanych w części lub całości ze środków PFRON w ramach ustawy o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych (dokument załączony do zapytania ofertowego).

W sytuacji zmiany wytycznych dotyczących przeprowadzenia audytu, w czasie pomiędzy wyborem Wykonawcy a realizacją zamówienia, Wykonawca zobowiązany będzie do przeprowadzenia audytu zgodnie z wymogami obowiązującymi w dniu rozpoczęcia audytu.

Definicję i cel audytu zewnętrznego, sposób realizacji audytu zewnętrznego projektów współfinansowanych ze środków PFRON, rezultaty przeprowadzonego audytu, a także informacje na temat tego, jakie elementy powinien zawierać raport z audytu określają ww. wytyczne.

Celem audytu jest uzyskanie racjonalnego zapewnienia, że koszty poniesione w ramach realizacji projektu są kwalifikowalne, a zadanie jest realizowane zgodnie z przepisami prawa, z wnioskiem i umową.

Zgodnie z wytycznymi audyt obejmuje w szczególności:

- 1) 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 czy dowody księgowe spełniają warunki określone art. 21 oraz art. 22 ustawy o rachunkowości oraz 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 o rachunkowości, w części dotyczącej audytowanego zadania/projektu,
 - 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,
 - 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 usługi wykonawcy zewnętrznemu – spełnienie zasady bezstronności, konkurencyjności i obiektywizmu; pod względem „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.

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, stanowiących 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).

Wykonawca przygotowuje dwa egzemplarze papierowe raportu z audytu, a także przekaże go w wersji elektronicznej. Raport z audytu powinien zawierać co najmniej elementy wymienione w punkcie VIII.4 Wytycznych.

Raport powinien być ponumerowany i parafowany przez audytora zewnętrznego.

Dodatkowe informacje o projekcie:

Numer umowy: UM/PW9/2024/O_MALOPOLSKI/4504

Celem projektu jest budowanie samodzielności u dzieci z niepełnosprawnością, w szczególności z autyzmem poprzez podniesienie poziomu ich kompetencji z zakresu komunikacji, umiejętności społecznych, poznawczych oraz zabawy i motoryki, w drodze indywidualnie dobranej rehabilitacji i terapii prowadzonej w specjalistycznej placówce im dedykowanej.

Projekt realizowany w ramach kierunku pomocy 2 „zwiększenie samodzielności osób niepełnosprawnych”, typ projektu: prowadzenie rehabilitacji w placówce (rehabilitacja ciągła).

Okres realizacji projektu: 01.04.2024 r. – 31.03.2027 r. podzielony na trzy okresy finansowania:

I okres od 01.04.2024 do 31.03.2025 (podlega audytowi)

II okres od 01.04.2025 do 31.03.2026

III okres od 01.04.2026 do 31.03.2027

Całkowity budżet projektu w I okresie finansowania: 1 166 579,49 zł

Wartość dofinansowania: 1 150 259,49 zł

Wartość wkładu własnego: 16 320,00 zł

Liczba beneficjentów projektu w I okresie: 60 dzieci (uwzględniając rotację – stan na 10.01.2025 – liczba wszystkich uczestników 72 osoby).

Personel: 55 osób zaangażowanych na podstawie umowy zlecenie (stan na 10.01.2025).

Koszty pośrednie rozliczane na podstawie ryczałtu.

5. Opis warunków udziału w postępowaniu wraz z podaniem ich znaczenia oraz opis sposobu dokonywania oceny spełniania tych warunków.

Wykonawca zamówienia musi spełniać wymagania o których mowa w „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”.

O udzielenie zamówienia mogą się ubiegać Wykonawcy, którzy posiadają niezbędne doświadczenie oraz dysponują osobami o odpowiednich kwalifikacjach i doświadczeniu w zakresie przeprowadzenia audytu.

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 przeprowadzeniu audytu zewnętrznego i/lub audytu wewnętrznego.

Przez osoby posiadające odpowiednie kwalifikacje i doświadczenie w przeprowadzaniu 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 projektu warunki wskazane w ustępie powyżej pkt b-d stosuje się odpowiednio.

Skład zespołu przeprowadzającego audyt zewnętrzny projektu powinien być co najmniej dwuosobowy, przy czym przynajmniej jedna osoba powinna posiadać uprawnienia biegłego rewidenta.

Podmiot ubiegający się o przeprowadzenie audytu zewnętrznego projektu jest zobligowany 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.

Wyżej wymienione dokumenty mają 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.

Podmiot oraz odrębnie osoby uczestniczące w przeprowadzaniu audytu zewnętrznego powinny spełniać wymóg bezstronności i niezależności w stosunku do Fundacji „Piętrus” i PFRON. Zasady spełnienia warunku bezstronności i niezależności zawarte są w dokumencie „Wytyczne dotyczące audytu zewnętrznego zadań/projektów finansowanych ze środków PFRON”.

Wzór oświadczenia stanowi załącznik do Wytycznych i niniejszego zapytania (załącznik nr 1 do zapytania ofertowego).

Wykonawca zamówienia nie może być powiązany z Fundacją „Piętrus” osobowo lub kapitałowo.

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.

O udzielenie zamówienia mogą ubiegać się wykonawcy, którzy złożą kompletną ofertę, sporządzoną zgodnie z wytycznymi zawartymi w niniejszym ogłoszeniu.

6. Kryteria oceny oferty wraz z informacją o wagach punktowych lub procentowych przypisanych do poszczególnych kryteriów oceny oferty.

Informacja na temat sposobu przyznawania punktacji za spełnienie danego kryterium

W przedmiotowym postępowaniu przy wyborze oferty najkorzystniejszej Zamawiający stosuje następujące kryteria:

a) cena oferty – 100%

Cena (100%):

Liczba punktów, którą można uzyskać w ramach tego kryterium, obliczona zostanie przez podzielenie ceny najtańszej oferty przez cenę oferty badanej oraz pomnożenie tak otrzymanej liczby przez wagę kryterium, którą ustalono na 100 wg wzoru:

$$C = (C_{min} / C_b) \times 100$$

gdzie:

C – liczba punktów oferty wynikających z kryterium ceny

C_{min} – cena najtańszej oferty

C_b – cena badanej oferty

Maksymalna liczba punktów do uzyskania za kryterium cena - 100 pkt. Przez „cenę oferty” rozumie się „cenę brutto (suma)”

Jeżeli nie będzie można dokonać wyboru oferty najkorzystniejszej ze względu na to, że dwie lub więcej ofert przedstawia taką samą cenę, Zamawiający przeprowadzi negocjacje z Wykonawcami. Zamawiający zastrzega sobie prawo unieważnienia postępowania lub podjęcia negocjacji z oferentami w wypadku, gdy zaproponowane oferty przekroczą kwotę jaką Zamawiający może przeznaczyć na realizację zamówienia.

7. Sposób sporządzenia oferty

- Oferta winna być sporządzona w formie pisemnej na własnym druku oraz zawierać dokładne oznaczenie wykonawcy, cenę brutto, podpis osoby upoważnionej oraz określenie załączników.
- Wszystkie strony oferty powinny być ponumerowane, zaś kserokopie dokumentów potwierdzone za zgodność z oryginałem przez osoby upoważnione.
- Oferta winna być podpisana przez osoby upoważnione do składania oświadczeń woli w imieniu Wykonawcy, zgodnie z zasadami reprezentacji Wykonawcy (forma pisemna lub elektroniczna, o której mowa w art.78 i art.78 (1) Kodeksu cywilnego). Jeżeli oferta będzie podpisana przez pełnomocników, Wykonawca powinien dołączyć do oferty pełnomocnictwa, z treści których wynika umocowanie do podpisania oferty przez pełnomocników.

8. Miejsce i termin składania ofert, związanie ofertą

Termin składania ofert upływa dnia 20 stycznia 2025 r. o godz. 12.00.

Oferty należy złożyć w siedzibie placówki – ul. Oboźna 29b, 30-010 Kraków osobiście lub przesać pocztą/kurierem (decyduje data wpływu do siedziby placówki) w zaklejonej kopercie oznaczonej: „**Audyt zewnętrzny projektu „Placówka wspierająca dzieci z autyzmem Przystanek Świetlica”**”. Ofertę można również złożyć w formie elektronicznej, tj. prawidłowo podpisaną elektronicznym podpisem kwalifikowanym i opieczętowaną wysyłając na adres fundacja.pietrus@gmail.com.

Termin związania ofertą: 30 dni liczone od dnia upływu terminu do składania ofert.

9. Informacja na temat zakresu wykluczenia z możliwości realizacji zamówienia

Podmioty powiązane kapitałowo lub osobowo z Zamawiającym bądź niespełniające warunku bezstronności i niezależności.

10. Termin wykonania zamówienia

Wykonawca przeprowadzi audyt i przygotuje raport z audytu w terminie od 10 marca 2025 r. do 20 marca 2025r. Zmiana terminu audytu będzie możliwa tylko w sytuacji, gdy do zaplanowanego terminu nie zostały poniesione wydatki w projekcie w wysokości co najmniej 70% łącznych kosztów kwalifikowalnych.

11. Pozostałe informacje

- W toku badania i oceny ofert Zamawiający może żądać od oferentów wyjaśnień dotyczących treści złożonych ofert.
- O wyniku przeprowadzonego postępowania Zamawiający niezwłocznie powiadomi Wykonawców biorących udział w postępowaniu.
- Oferty złożone po terminie będą zwrócone bez otwierania.

- Zamawiający dopuszcza możliwość ograniczenia zakresu zamówienia przed podpisaniem umowy zależnie od okoliczności leżących po stronie zamawiającego.
- Zapytanie ofertowe wraz z wzorami wymaganych załączników dostępne są na stronie internetowej zamawiającego www.pietrus.org.pl.
- Cenę oferty należy podać w formie ryczałtu dla usługi, uwzględniając zakres zamówienia oraz wszystkie koszty związane z jego realizacją, zgodnie z wymaganiami określonymi w zapytaniu ofertowym. Cena oferty winna być wyrażona w złotych polskich (PLN) w kwocie brutto, w złotych polskich będą prowadzone również rozliczenia pomiędzy Zamawiającym a Wykonawcą.
- Wymagany termin zawarcia umowy na wykonanie usługi to max. 5 lutego 2025 roku.
- Zamawiający nie przewiduje procedury odwoławczej.
- Zamawiający zastrzega sobie prawo do unieważnienia niniejszego zapytania bez podania przyczyny.
- Zamawiający nie dopuszcza składania ofert częściowych.
- Zamawiający nie dopuszcza składania ofert wariantowych.

12. Wykaz oświadczeń lub dokumentów, jakie mają dostarczyć wykonawcy w celu potwierdzenia spełniania warunków udziału w postępowaniu

W celu potwierdzenia spełniania warunków udziału w postępowaniu do oferty należy załączyć w formie oryginału lub kopii poświadczonej za zgodność z oryginałem przez Wykonawcę lub osobę upoważnioną, następujące oświadczenia i dokumenty:

- oświadczenie o bezstronności i niezależności Wykonawcy (odrębnie każda z osób wskazywanych do przeprowadzenia audytu) względem Fundacji „Piętrus” i PFRON (załącznik nr 1 do zapytania),
- wykaz wykonanych audytów zadań lub projektów finansowanych ze środków publicznych wraz z terminem ich wykonania, w rozbiciu na podmiot i osoby mające przeprowadzać audyt zewnętrzny u Wnioskodawcy (wymogiem są przynajmniej 3 zadania/projekty),
- wykaz osób, które będą uczestniczyć w wykonaniu audytu wraz z informacjami na temat ich kwalifikacji zawodowych i doświadczenia,
- potwierdzone za zgodność z oryginałem dokumenty poświadczające kwalifikacje zawodowe uprawniające do przeprowadzenia zadania audytowego,
- potwierdzone za zgodność z oryginałem dokumenty potwierdzające doświadczenie związane z badaniem prawidłowości wykorzystania środków publicznych,
- potwierdzone za zgodność z oryginałem dokumenty potwierdzające doświadczenie w przeprowadzaniu audytu zewnętrznego lub audytu wewnętrznego.

Kraków, dnia 10.01.2025 r.

Sporządziła:
Paulina Zdzieszek