



Polskie Towarzystwo Stwardnienia Rozsianego Oddział Warszawski

ul. Nowosielecka 12, 00-466 Warszawa
tel/fax: (+48 22) 831-00-76, e-mail: biuro@ptrs.waw.pl
www.ptrs.waw.pl

Konto: 09 2030 0045 1110 0000 0009 8010
KRS 0000110888, NIP 525-22-11-472, REGON 140285209

ORGANIZACJA PO YTKU PUBLICZNEGO

Warszawa, dnia 19.02.2016 r.,

**Zaproszenie do udziału w rozeznaniu rynku
na postawienie o udzielenie zamówienia
na audyt zewnętrzny projektu
„Pomocna Dłoń”,
współfinansowanego ze środków
Państwowego Funduszu Rehabilitacji Społecznej Osób Niepełnosprawnych
(PFRON)**

Zamawiający, Polskie Towarzystwo Stwardnienia Rozsianego Oddział Warszawski zwany dalej OW PTRS, zaprasza do złożenia ofert na audyt zewnętrzny projektu.

Przedmiotem rozeznania rynku jest usługa audytu zewnętrznego, stanowicego niezależne potwierdzenie prawidłowości realizacji projektu pn. „Pomocna Dłoń”, współfinansowanego ze środków Państwowego Funduszu Rehabilitacji Społecznej Osób Niepełnosprawnych (PFRON) na podstawie umowy ZZO/000445/07/D z dnia 26 czerwca 2015 r.

I. Zakres audytu zewnętrznego

Audyt powinien obejmować ogólnie, prowadzących do uzyskania obiektywnej i niezależnej oceny realizacji projektu pod względem legalności, gospodarności, rzetelności, a także przejrzystości i jawności.

1. Audytor dokonuje oceny dokumentów finansowych i rzeczowych w odniesieniu do działań zrealizowanych przez PTRS Oddział Warszawski (PTRS OW) oraz PTRS Oddział w /odzi (PTRS O/ód). Ocenie audytora podlega zgodność realizacji 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 PTRS OW oraz PTRS O/ód dokumentach związanych z realizowanym projektem.

2. W ramach audytu badane jest w szczególności czy:

- a) księgi rachunkowe oraz w szczególności dotyczącej ewidencji zdarzeń gospodarczych związanych z realizacją zadania/projektu,
- b) dowody księgowo- 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) przedkwalifikowane przez PTRS OW do rozliczenia przyznanego dofinansowania, są zgodne ze stanem rzeczywistym realizacji projektu (w tym czy prawidłowo, rzetelnie i jasno przedstawiają sytuację finansową i majątkową projektu, według stanu na dzień sporządzenia ww. dokumentów) a także czy odpowiadają wymogom zawartym w umowie.

3. Audyt obejmuje w szczególności:

a) weryfikację kwalifikowalności poniesionych kosztów i sposobu ich dokumentowania, w tym m.in.:

- weryfikację, na podstawie reprezentatywnej próby, oryginalnych 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 projektu, czy zostały poniesione w terminie realizacji projektu),
- sprawdzenie wniesienia przez PTRS OW oraz PTRS O/ó d wkładu własnego, zgodnie z warunkami wskazanymi w umowie,
- 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 której dotyczycej audytowanego zadania/projektu,
- sprawdzenie, czy prowadzona jest wyodrębniona ewidencja księgowa w zakresie zdarzeń dotyczących realizacji projektu, zgodnie z zasadami wskazanymi w umowie,
- sprawdzenie statusu podatkowego PTRS OW oraz PTRS O/ó d (w szczególności w zakresie podatku VAT).

b) weryfikację zgodności danych przekazywanych w sprawozdaniu z realizacji projektu w których dotyczycej postępu rzeczowego oraz postępu finansowego z dokumentacją dotyczącą realizacji projektu,

c) 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.),

d) weryfikację sposobu monitorowania projektu przez PTRS OW oraz PTRS O/ó d (osiągnięcia celu projektu),

e) dotrzymanie harmonogramu realizacji działań w projekcie ocenę poprawności udzielania zamówień publicznych obejmujących w szczególności sprawdzenie, czy PTRS OW oraz PTRS O/ó d prawidłowo stosuje ustawę z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2010 r. Nr 113, poz. 759, z późn. zm.).

f) weryfikację sposobu realizacji działań promocyjnych, zgodnie z warunkami umowy,

g) weryfikację sposobu prowadzenia i archiwizowania dokumentacji projektu,

h) sprawdzenie, czy PTRS OW oraz PTRS O/ó d wdrożył zalecenia po przeprowadzonych kontrolach oraz usunął uchybienia, jeżeli takie zostały wykryte.

4. Audyt zewnętrzny powinien zostać przeprowadzony zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Praktyki Zawodowej Audytu Wewnętrznego, stanowi on 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).

II. Termin i miejsce przeprowadzenia audytu

1. Zamówienie realizowane będzie w siedzibie Zamawiającego (ul. Nowosielecka 12, Warszawa), jak również Partnera - PTSR O/ó d (ul. Przybyszewskiego 255, ó d).

2. Audyt powinien zostać przeprowadzony w okresie **10.03.2016-24.03.2016**. Sprawozdanie/raport z przeprowadzonego audytu musi zostać dostarczone Zamawiającemu do **25.03.2016r.**

III. Wartość projektu objętego audytem i okres realizacji

1. Całkowita wartość projektu (pierwszy okres realizacji): 275548,00 zł w tym wartość dofinansowania ze środków PFRON: 255232,00 zł (z czego PTSR O/Warszawski 120951,50 zł PTSR O/ó d 134280,50 zł).

2. Okres realizacji projektu objętego audytem:

- a) rozpoczęcie rzeczowe i finansowe realizacji: 01.04.2015r.
- b) zakończenie rzeczowe i finansowe realizacji: 31.03.2016r.

IV. Kryteria wyboru i warunki płatności

1. Kryterium wyboru: najniższa cena brutto - 100 %.

2. Cena zaproponowana i ustalona w ofercie jest ceną brutto (zawierając obowiązuje podatek VAT) i musi zawierać wszelkie koszty niezbędne do zrealizowania zamówienia. Cena ofertowa podana przez Wykonawcę obowiązuje przez okres ważności umowy i nie podlega waloryzacji. Rozliczenia pomiędzy Zamawiającym (PTSR OW), a Wykonawcą prowadzone będą wyłącznie w PLN.

3. Faktura za usługę zostanie wystawiona przez Wykonawcę po przyjęciu przez Zamawiającego (PTSR OW) raportu końcowego z audytu projektu wraz z opinią w zakresie przeprowadzonego audytu projektu i jej uzasadnieniem.

4. Płatność za usługę zostanie dokonana w terminie 7 dni od dnia wystawienia faktury, przelewem na rachunek bankowy wskazany w fakturze.

V. Kwalifikacje Wykonawcy audytu zewnętrznego

1. Zamawiający (PTSR OW) powierzy zlecenie wykonania tej usługi podmiotom, które posiadają niezbędne do świadczenia oraz dysponują osobami o odpowiednich kwalifikacjach i do świadczenia w zakresie przeprowadzania audytu.

2. Wybór podmiotu przeprowadzającego audyt zewnętrzny projektu musi zostać 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 PTSR OW do jej stosowania.

3. Przez podmioty o niezbędnym do świadczenia należy rozumieć podmioty:

- a) dysponujące osobami o udokumentowanych kwalifikacjach,
- b) posiadające udokumentowane do świadczenia w zakresie audytowania zadań lub projektów finansowanych ze środków publicznych (przynajmniej 3 zadania/projekty),
- c) posiadające udokumentowane do świadczenia związane z badaniem prawidłowości wykorzystania środków publicznych,

d) posiadaj ce udokumentowane do wiadczenie w przeprowadzaniu audytu zewn trznego i/lub audytu wewn trznego.

4. Przez osoby posiadaj ce odpowiednie kwalifikacje i do wiadczenie w zakresie przeprowadzania audytu nale y rozumie osoby spe cializuj ce warunki okrelone w art. 286 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240, z p ó n. zm.).

5. Podmiot ubiegaj cy si o przeprowadzenie audytu zewn trznego projektu zobligowany jest do z ebnienia:

a) wykazu wykonanych audytów zada Ń lub projektów finansowanych ze rodków publicznych wraz z terminem ich wykonania,

b) wykazu osób, które b d uczestniczy w wykonaniu audytu wraz z informacjami na temat ich kwalifikacji zawodowych i do wiadczenia,

c) potwierdzonych za zgodno z orygina em dokumentów potwierdzaj cych kwalifikacje zawodowe uprawniaj ce do przeprowadzenia zadania audytowego.

6. Dokumenty, o których mowa w ust. 5, powinny dotyczy zarówno kwalifikacji i do wiadczenia osób, które b d bezpo rednio uczestniczy w wykonaniu audytu, jak równie podmiotu ubiegaj cego si o uzyskanie zlecenia na przeprowadzenie audytu. Z ebnienie dokumentów potwierdzaj cych posiadanie odpowiedniego do wiadczenia przez podmiot ubiegaj cy si o przeprowadzenie audytu zewn trznego projektu stanowi wymóg w stosunku do oferentów ubiegaj cych si o zlecenie tej us ugi.

7. PTSR OW zobowi zany jest do gromadzenia i przechowywania dokumentów, o których mowa w ust. 5, wraz z innymi dokumentami dotycz cymi zadania/projektu.

8. Sk ad zespo u przeprowadzaj cego audyt zewn trzny projektu powinien by co najmniej dwuosobowy. W sk ad zespo u powinna wchodzi co najmniej jedna osoba posiadaj ca uprawnienia bieg ego rewidenta.

9. Osoby uczestnicz ce w przeprowadzaniu audytu zewn trznego powinny spe cializuj wymóg bezstronno ci i niezale no ci od badanego PTSR OW. Bezstronno i niezale no nie jest zachowana, je eli osoba lub podmiot przeprowadzaj cy audyt zewn trzny:

a) posiada udzia y, akcje lub inne tytu y w asno ci w PTSR OW lub w jednostce z ni stowarzyszonej, dominuj cej, zale nej lub wsp ó zale nej, w której ma wykona us ugi dotycz ce audytu zewn trznego projektu,

b) jest lub by e w ci gu ostatnich 3 lat przedstawicielem prawnym (pe omocnikiem), cz enkiem organów nadzorczych b d zarz dzaj cych lub pracownikiem PTSR OW albo jednostki z ni stowarzyszonej, dominuj cej, zale nej lub wsp ó zale nej,

c) osi gn e chocia by w jednym roku w ci gu ostatnich 5 lat, co najmniej 50% przychodu rocznego z tytu u wiadczenia us ugi na rzecz PTSR OW, jednostki wobec niej dominuj cej lub jednostek z ni stowarzyszonych, jednostek od niej zale nych lub wsp ó zale nych ó nie dotyczy to pierwszego roku dzia alno ci podmiotu przeprowadzaj cego audyt,

d) w ci gu ostatnich 3 lat uczestniczy e w sporz dzaniu dokumentów stanowi cych przedmiot audytu zewn trznego,

e) jest ma onkiem, krewnym lub powinowatym w linii prostej do drugiego stopnia lub jest zwi zany z tytu u opieki, przysposobienia lub kurateli z osob zarz dzaj c lub b d c w organach nadzorczych PTSR OW albo zatrudnia przy prowadzeniu audytu takie osoby,

f) jest lub by e zaanga owany w planowanie, realizacj , zarz dzanie projektem, który nast pnie audytuje,

g) z innych powodów nie spe cializuj warunków bezstronno ci i niezale no ci.

10. 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 niepozostawanie w stosunku pracy z PFRON osób wykonujących audyt zewnętrzny.

11. Osoby przeprowadzające audyt zewnętrzny składają pisemne oświadczenie o bezstronności i niezależności. Oświadczenia stanowią załączniki do umowy podpisywanej pomiędzy PTSR OW a wykonawcą audytu zewnętrznego. Wzór oświadczenia o bezstronności i niezależności składanego przez osoby uczestniczące w przeprowadzaniu audytu stanowi załącznik nr 2 do niniejszego Zapytania.

VI. Sprawozdanie/raport z przeprowadzenia audytu

1. W wyniku przeprowadzenia audytu projektu, Wykonawca sporządza i przekazuje PTSR OW końcowy raport/sprawozdanie z audytu projektu wraz z opinią w zakresie przeprowadzonego audytu projektu i jej uzasadnieniem.

2. PTSR Oddział Warszawski ma prawo odnieść uwagi i zastrzeżenia do wstępnego raportu z audytu projektu wraz z opinią w zakresie przeprowadzonego audytu projektu i jej uzasadnieniem, a Wykonawca, o ile będą one zasadne, ma obowiązek je uwzględnić w końcowym raporcie z audytu projektu wraz z opinią w zakresie przeprowadzonego audytu projektu.

3. Przyjęcie przez PTSR OW raportu końcowego z audytu projektu wraz z opinią w zakresie przeprowadzonego audytu projektu i jej uzasadnieniem nastąpi za pisemnym potwierdzeniem przyjęcia raportu.

4. Raport z przeprowadzonego audytu projektu powinien obejmować okres od dnia rozpoczęcia realizacji projektu do momentu rozpoczęcia audytu zewnętrznego. Potwierdzenie wydane przez audytora musi dotyczyć kwot i informacji zawartych w dokumentach związanych z realizowanym zadaniem/projektem od dnia rozpoczęcia realizacji projektu do dnia rozpoczęcia audytu zewnętrznego.

5. Raport/sprawozdanie z audytu zewnętrznego powinien zawierać w szczególności następujące elementy:

- a) datę sporządzenia raportu/sprawozdania,
- b) nazwę i adres podmiotu realizującego zadanie/projekt,
- c) nazwę podmiotu przeprowadzającego audyt zewnętrzny,
- d) nazwę audytowanego zadania/projektu, numer i datę umowy, która dotyczy audytowanego zadania/projektu,
- e) całkowitą wartość zadania/projektu w tym całkowitą wartość kosztów kwalifikowalnych, kwotę dofinansowania,
- f) termin realizacji zadania/projektu oraz zwięzły opis audytowanego zadania/projektu,
- g) imiona i nazwiska audytorów uczestniczących w audycie oraz numer imiennego upoważnienia do przeprowadzenia
- h) audytu zewnętrznego,
- i) termin przeprowadzenia audytu zewnętrznego,
- j) okres objęty audytem zewnętrznym,
- k) cel audytu zewnętrznego,
- l) zakres przedmiotowy audytu zewnętrznego, w tym dokumenty (rodzaj, numer, itp.), które zostały poddane badaniu,
- m) podjęte działania i zastosowane techniki audytu zewnętrznego,

- n) informacja czy badanie audytowe zostało przeprowadzone na podstawie wszystkich dokumentów, czy te na próbie,
- o) dokumentów oraz informacja o sposobie doboru próby do zadania audytowego,
- p) ustalenia stanu faktycznego,
- q) wskazanie stwierdzonych problemów w trakcie realizacji zadania/projektu wraz ze wskazaniem ich wagi,
- r) określenie oraz analiza przyczyn i skutków uchybień,
- s) uwagi i wnioski w sprawie usunięcia stwierdzonych uchybień, ewentualne rekomendacje,
- t) podpisy audytorów sporządzających raport/sprawozdanie.

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

VII. Termin złożenia ofert i sposób jej przygotowania

1. Oferty należy złożyć osobiście w Polskim Towarzystwie Stwardnienia Rozsianego Oddział Warszawski 00-466 Warszawa, ul. Nowosielecka 12, listem poleconym lub mailowo na adres: biuro@ptrs.waw.pl.

2. **Termin składania ofert upływa dnia 26.02.2016 r. o godz. 16.00.** Decyduje data wpływu oferty do PTRS OW.

3. Oferty należy przygotować na formularzu ofertowym zgodnie z załącznikiem nr 1.

4. Do oferty należy dołączyć wypełniony załącznik nr 2 i 3, jak również kserokopie dokumentów potwierdzających posiadane kwalifikacje i doświadczenie.

VIII. Postanowienia końcowe

1. Zamawiający informuje, że przedmiotowe zaproszenie nie stanowi oferty w rozumieniu art. 66 KC ani nie jest ogłoszeniem o zamówieniu w rozumieniu ustawy z 29.1.2004 r. - Prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2010 r. Nr 113, poz. 759 ze zm.). Ma ono na celu wyłącznie rozeznanie cenowe rynku firm działających w branży audytorskiej oraz uzyskanie wiedzy na temat kosztów związanych z planowanym zamówieniem publicznym.

2. Osoba upoważniona do kontaktu z wykonawcami: Marcin Skroczyński, tel. 22 831-00-77, e-mail: biuro@ptrs.waw.pl