

04/02/2021/WY

Rzeszów, 15.02.2021r.

## ROZEZNANIE RYNKU

**Stowarzyszenie Na Rzecz Wspomagania Rozwoju Dzieci i Młodzieży Titum** zaprasza do złożenia oferty na przeprowadzenie audytu zewnętrznego projektu „Centrum Terapii Titum” współfinansowanego ze środków PFRON w ramach Umowy nr ZZO/000168/09/D o zlecenie realizacji zadań art. 36 ustawy o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych z dnia 24 czerwca 2019r.

### PRZEDMIOT ROZEZNANIA RYNKU:

Rozeznanie rynku na przeprowadzenie audytu projektu pn. „Centrum Terapii Titum” w ramach umowy nr ZZO/000168/09/D z dnia 24.06.2019 roku .

Wartość projektu: 2 061 180,50 – 89,97% dofinansowania

Ilość osób: 280

Okres realizacji projektu: 01.04.2020 – 31.03.2021

Okres realizacji audytu: 01.03.2021 – 31.03.2021

Rodzaj prowadzonej ewidencji księgowej: księgi rachunkowe

Podmiot nie jest płatnikiem podatku VAT

Zasięg terytorialny projektu: województwo Podkarpackie

### WYMAGANIA DOTYCZĄCE OFERENTA:

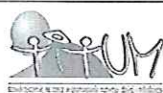
I. Oferentem może być wyłącznie podmiot, który:

1. Dysponujące osobami o udokumentowanych kwalifikacjach. 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.).
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. 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 (co najmniej dwie osoby w tym jedna osoba posiadająca uprawnienia biegłego rewidenta)
  - c) potwierdzonych za zgodność z oryginałem dokumentów potwierdzających kwalifikacje zawodowe uprawniające do przeprowadzenia zadania audytowego.

6. Dokumenty, o których mowa w ust. 5, 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.
7. 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 zewnętrzny:
  - a) 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,
  - b) 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,
  - c) 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,
  - d) w ciągu ostatnich 3 lat uczestniczył w sporządzaniu dokumentów stanowiących przedmiot audytu zewnętrznego,
  - e) 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 zatrudniana przy prowadzeniu audytu takie osoby,
  - f) jest lub był zaangażowany w planowanie, realizację, zarządzanie zadaniem/projektem, który następnie audytuje,
  - g) z innych powodów nie spełnia warunków bezstronności i niezależności.
8. 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.

**Minimalny zakres audytu powinien obejmować:**

1. księgi rachunkowe – w części dotyczącej ewidencji zdarzeń gospodarczych związanych z realizacją zadania/projektu,
  2. dowody księgowe, 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 przez Wnioskodawcę do rozliczenia przyznanego dofinansowania,
- zgodność w/w dokumentów 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.



TITUM

Stowarzyszenie Na Rzecz Wspomagania Rozwoju Dzieci i Młodzieży

Rzeszów, ul. Kwiatkowskiego 48a, 35-311 Rzeszów  
www.titum.pl

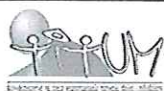


Państwowy Fundusz  
Rehabilitacji Osób  
Niepełnosprawnych

Audyt powinien obejmować w szczególności weryfikację kwalifikowalności poniesionych kosztów i sposobu ich dokumentowania, w tym m.in.:

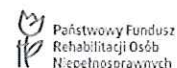
1. weryfikację, na podstawie reprezentatywnej próby oryginałów dowodów księgowych z okresu objętego audytem, w tym weryfikację opisu dowodów księgowych (klauzul), zgodnie z warunkami umowy; dobór próby powinien być oparty na metodach statystycznych,
2. ocenę prawidłowości i wiarygodności poniesionych 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),
3. sprawdzenie wniesienia przez Wnioskodawcę wkładu własnego, zgodnie z warunkami wskazanymi w umowie,
4. kontrolę zgodności prowadzenia rachunkowości z przepisami ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2019 r. poz. 351, z późn. zm.) w części dotyczącej audytowanego zadania/projektu,
5. sprawdzenie, czy prowadzona jest wyodrębniona ewidencja księgowa w zakresie zdarzeń dotyczących realizacji zadania/projektu, zgodnie z zasadami wskazanymi w umowie,
6. sprawdzenie statusu podatkowego Wnioskodawcy (w szczególności w zakresie podatku VAT),
7. weryfikację zgodności danych przekazywanych w sprawozdaniu z realizacji zadania/projektu w części dotyczącej postępu rzeczowego oraz postępu finansowego z dokumentacją dotyczącą realizacji zadania/projektu,
8. 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)
9. weryfikację sposobu monitorowania zadania/projektu przez Wnioskodawcę (osiągania celu zadania/projektu), dotrzymanie harmonogramu realizacji działań w zadaniu/projekcie,
  - a. 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 2019 r. poz. 1843, z późn. zm.); z zastrzeżeniem, iż z dniem 1 stycznia 2021 roku wchodzi w życie ustawa z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 2019). W przypadku Wnioskodawców, którzy nie są zobligowani do stosowania ustawy Prawo zamówień publicznych, audyt powinien obejmować prawidłowość zakupu dostaw i usług pod względem gospodarności.
10. weryfikację sposobu realizacji działań promocyjnych, zgodnie z warunkami umowy,
11. weryfikację sposobu prowadzenia i archiwizowania dokumentacji zadania/projektu,
12. sprawdzenie, czy Wnioskodawca wdrożył zalecenia po przeprowadzonych kontrolach oraz usunął uchybienia, jeśli takie zostały wykryte.

Podczas realizacji usługi audytu powinna zostać zweryfikowana próba ogółem poniesionych wydatków, pozwalająca wydać audytorowi wiążący raport w tym zakresie. Zapis wskazujący standardy, na podstawie których przeprowadzono audyt należy zamieścić w raporcie z audytu. Listę dokumentów zweryfikowanych podczas audytu należy dołączyć do raportu.



TITUM

Stowarzyszenie Na Rzecz Wspomagania Rozwoju Dzieci i Młodzieży



Rzeszów, ul. Kwiatkowskiego 48a, 35-311 Rzeszów  
www.titum.pl

Po przeprowadzeniu audytu, audytor jest zobowiązany do przygotowania raportu (w 3 egzemplarzach) zawierającego opinię z audytu.

Raport/sprawozdanie z audytu zewnętrznego 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 zestawienie dokumentów (wystawca, rodzaj, numer dokumentu, kwota kosztu kwalifikowanego), 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.

**Termin i miejsce składania ofert:**

Termin składania ofert wyznaczono do 22 lutego 2021r. (wiążąca jest data wpływu Oferty do Biura Projektu lub na elektroniczną skrzynkę pocztową). Ofertę można składać:

- 1) osobiście lub pocztą w biurze projektu, ul. Wyspiańskiego 16a, 35-111 Rzeszów
- 2) e-mailem na adres: [biuro@tutum.pl](mailto:biuro@tutum.pl)

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

15.02.2021r.

PREZES  
*Robert Szczęch*  
Robert Szczęch

STOWARZYSZENIE NA RZECZ WSPOMAGANIA  
ROZWOJU DZIECI I MŁODZIEŻY  
**TITUM**  
35-311 Rzeszów, ul. Kwiatkowskiego 48a  
kom. 0609-127-559  
NIP 813-33-13-937 • REGON 691751283  
KRS 000028837  
Pojęcie wiodące  
Rehabilitacji Osób  
Niepełnosprawnych



TITUM

Stowarzyszenie Na Rzecz Wspomagania Rozwoju Dzieci i Młodzieży

Rzeszów, ul. Kwiatkowskiego 48a, 35-311 Rzeszów

[www.tutum.pl](http://www.tutum.pl)

## OFERTA

Niniejszym składam ofertę na przeprowadzenie audytu zewnętrznego projektu „Centrum Terapii Titum” współfinansowanego ze środków PFRON w ramach Umowy nr ZZO/000168/09/D o zlecenie realizacji zadań art. 36 ustawy o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych z dnia 24 czerwca 2019r.

Oświadczam, że spełniam wymagania dotyczące podmiotu przeprowadzającego audyt, tj.

- dysponuję osobami o udokumentowanych kwalifikacjach określone w art. 286 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869, z późn. zm.).
- posiadam udokumentowane doświadczenie w zakresie audytowania zadań lub projektów finansowanych ze środków publicznych (przynajmniej 3 zadania/projekty),
- posiadam udokumentowane doświadczenie związane z badaniem prawidłowości wykorzystania środków publicznych,
- posiadam udokumentowane doświadczenie w przeprowadzaniu audytu zewnętrznego i/lub audytu wewnętrznego.
- posiadam dwuosobowy zespół do przeprowadzenia audytu zewnętrznego,

Ponadto spełniam warunek bezstronności i niezależności w stosunku do badanego.

Oferuję wykonanie audytu za cenę brutto w wysokości: ..... (słownie: ..... ),

### Dane Oferenta

Nazwa	Adres, osoba do kontaktu, telefon

.....  
Data i podpis oferenta

### W załączeniu przedkładam:

- wykaz wykonanych audytów zadań lub projektów finansowanych ze środków publicznych wraz z terminem ich wykonania,
- wykaz osób, które będą uczestniczyć w wykonaniu audytu wraz z informacjami na temat ich kwalifikacji zawodowych i doświadczenia (co najmniej dwie osoby w tym jedna osoba posiadająca uprawnienia biegłego rewidenta)
- potwierdzonych za zgodność z oryginałem dokumentów potwierdzających kwalifikacje zawodowe uprawniające do przeprowadzenia zadania audytowego,
- oświadczenie o bezstronności i niezależności stanowiące 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”



TITUM

Stowarzyszenie Na Rzecz Wspomagania Rozwoju Dzieci i Młodzieży



Rzeszów, ul. Kwiatkowskiego 48a, 35-311 Rzeszów  
www.titum.pl