

Kajetany, 07.04.2023 r.

ZAPYTANIE O OFERTĘ

Audyt zewnętrzny Projektu

Działając w imieniu i na rzecz Konsorcjum naukowego w składzie: Centrum Słuchu i Mowy Sp. z o. o., Instytut Fizjologii i Patologii Słuchu, na podstawie umowy konsorcjum z dnia 01.06.2020 r., Centrum Słuchu i Mowy Sp. z o.o. z siedzibą w Kajetanach (dalej: **Zamawiający**) kieruje niniejszym zapytanie ofertowe w ramach Projektu pt.: „*Adaptacyjny system przesiewowo-diagnostyczny Hear Box*” w ramach Programu Operacyjnego Inteligentny Rozwój 2014-2020, współfinansowanego ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego przez Narodowe Centrum Badań i Rozwoju, na podstawie umowy o dofinansowanie nr POIR.01.01.01-00-1110/20-00 (dalej Umowa o dofinansowanie).

I. Opis przedmiotu zamówienia

1. Przedmiotem zamówienia jest przeprowadzenie audytu zewnętrznego Projektu pt.: „*Adaptacyjny system przesiewowo-diagnostyczny Hear Box*”.

Celem Projektu jest opracowanie nowego produktu – adaptacyjnego systemu przesiewowo-diagnostycznego Hear Box do samodzielnych badań słuchu w pomieszczeniach o różnej, zmiennej akustyce. Sam proces badania będzie wspomagany przez algorytmy aktywnej redukcji hałasu. Pozwoli to na prowadzenie wiarygodnych badań przesiewowych słuchu w miejscach użyteczności publicznej.

Grupę docelową będą stanowiły osoby zainteresowane wykonaniem badań słuchu, w wieku powyżej 6 r. ż. (głównie: uczniowie oraz pracownicy oświaty, pracownicy zatrudnieni w zakładach o wysokim poziomie hałasu, pacjenci poradni psychologiczno-pedagogicznych, klienci różnych placówek).

Nazwa Programu lub Funduszu: Program Operacyjny Inteligentny Rozwój 2014-2020.

Lider Konsorcjum: Centrum Słuchu i Mowy Sp. z o. o.

Konsorcjant: Instytut Fizjologii i Patologii Słuchu

Koszty całkowite: 6 342 455,00 PLN (Konsorcjant: 2 763 398,75 PLN; Lider: 3 579 056,25 PLN)

Wartość dofinansowania: 5 067 301,88 PLN (Konsorcjant: 2 763 398,75 PLN; Lider: 2 303 903,13 PLN)

Wkład własny: 1 275 153,12 PLN

Okres realizacji: 01.04.2021 r. – 31.12.2023 r.

Numer Umowy o dofinansowanie: POIR.01.01.01-00-1110/20-00

2. Przedmiot zamówienia obejmuje zgodnie ze Wspólnym Słownikiem Zamówień:
79212000-3 – Usługi audytu.
3. Projekt realizowany jest w Konsorcjum złożonym z dwóch podmiotów: Centrum Słuchu i Mowy sp. z o. o. (Lider Konsorcjum) oraz Instytut Fizjologii i Patologii Słuchu (Konsorcjant).
4. Projekt realizowany jest w Szczecinie oraz Łebie, natomiast dokumentacja projektowa znajduje w siedzibie Lidera: Kajetany, ul. Mokra 7, 05-830 Nadarzyn oraz w placówce Konsorcjanta (Światowe Centrum Słuchu), Kajetany, ul. Mokra 17, 05-830 Nadarzyn.
5. Celem przeprowadzenia audytu jest zweryfikowanie, a następnie podsumowanie wniosków zawierających następujące zagadnienia, w formie pisemnej opinii z audytu:
 - a. Wiarygodności danych liczbowych i opisowych zawartych w dokumentach związanych z realizowanym Projektem;
 - b. Sposób realizacji wydatków i uzyskania założonych efektów związanych z audytowanym Projektem, zgodnie z wymaganiami zawartymi we wniosku o dofinansowanie oraz Umowie o dofinansowanie;
 - c. Poprawności dokumentowania i ujęcia operacji gospodarczych.Opinię w powyższym zakresie audytor dołącza do sprawozdania.
6. Efektem przeprowadzonego audytu jest sprawozdanie z audytu (osobno dla każdego audytowanego przedmiotu). Sprawozdanie z audytu stanowi przede wszystkim ocenę kwalifikowalności wydatków w Projekcie. Zamawiający oczekuje dokumentu sporządzonego w języku polskim, w formie pisemnej. Sprawozdanie zawiera co najmniej:
 - a. datę sporządzenia;
 - b. nazwę i adres Lidera konsorcjum i Konsorcjanta;
 - c. nazwę i numer Projektu;
 - d. oświadczenie audytora o niezależności od Lidera konsorcjum i Konsorcjanta, jako audytowanego podmiotu;
 - e. imiona, nazwiska i opis uprawnień audytorów przeprowadzających audyt;
 - f. cele audytu;

- g. podmiotowy i przedmiotowy zakres audytu;
- h. termin, w którym przeprowadzono audyt;
- i. zwięzły opis działań Lidera konsorcjum i Konsorcjanta w obszarze, którego dotyczy audyt;
- j. ocenę adekwatności i skuteczności systemu zarządzania i kontroli w obszarze działalności audytowanych podmiotów objętych audytem;
- k. informacja o metodzie doboru i wielkości próby do badania;
- l. zaprezentowanie wyników badania, w których stwierdzono nieprawidłowości;
- m. określenie nieprawidłowości w działalności audytowanego podmiotu oraz analizę ich przyczyn i skutków;
- n. zalecenia w sprawie usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości w działalności audytowanego podmiotu.

W części finansowej raport zawierać powinien:

- a. odpowiedzi na pytania zamknięte odnoszące się do sposobu dokumentowania i ewidencjonowania przez Lidera konsorcjum/Konsorcjanta wydatków poniesionych na realizację Projektu:
 - i. Czy dowody księgowe potwierdzające wydatki zostały opisane w sposób umożliwiający ich jednoznaczne przypisanie do kosztów Projektu?
 - ii. Czy wydatki, rozliczone we wnioskach o płatność, zostały przypisane do właściwych kategorii kosztów zgodnie z planem rzeczowo-finansowym Projektu?
 - iii. Czy przedstawione przez Lidera konsorcjum/Konsorcjanta dokumenty spełniają warunki formalne dokumentu księgowego?
- b. Analizę prawidłowości rozliczania przekazanego finansowania i kwalifikowalności kosztów:
 - i. Czy Lidera konsorcjum/Konsorcjanta posiada kompletną dokumentację potwierdzającą poniesienie kosztu?
 - ii. Czy Lidera konsorcjum/Konsorcjanta prowadzi wyodrębnioną ewidencję kosztów w Projekcie zgodnie z przyjętą polityką rachunkowości?
 - iii. Czy kwoty zaewidencjonowane w systemie finansowo-księgowym na koncie kosztowym, na ostatni dzień okresu rozliczeniowego objętego wnioskiem o płatność, są zgodne z kwotami poniesionymi na realizację Projektu wskazanymi we wniosku o płatność?
 - iv. Czy na podstawie oględzin można potwierdzić zgodność stanu środków w budowie z wykazanymi we wniosku o płatność?

- v. Czy w Projekcie w którym VAT stanowi koszt kwalifikowany Konsorcjant nie miał prawnej możliwości odzyskania tego podatku?
 - vi. Czy Konsorcjant wniósł wkład własny rzeczowy zgodnie z warunkami wskazanymi w Umowie o dofinansowanie oraz wartościami zadeklarowanymi we wniosku o płatność?
 - vii. Czy koszty zostały poniesione w terminach realizacji Projektu wskazanych w Umowie o dofinansowanie Projektu?
 - viii. Czy koszty są niezbędne do zrealizowania celów Projektu tj., zostały poniesione zgodnie z katalogiem kosztów kwalifikowalnych oraz budżetem Projektu, stanowiącym załącznik do Umowy o dofinansowanie Projektu? Czy weryfikowane koszty zostały wskazane w Projekcie jednokrotnie?
 - ix. Czy wszystkie koszty wykazane w kategoriach W (wynagrodzenia), E (podwykonawstwo), Op (pozostałe koszty bezpośrednie) dotyczą kosztów bezpośrednich, nie pokrywanych ryczałtem kosztów ogólnych?
 - x. Czy zakupy towarów i usług w Projekcie zostały dokonane zgodnie z przepisami ustawy PZP lub dla podmiotów zwolnionych z jej stosowania z zachowaniem zasady konkurencyjności, przejrzystości i jawności, w tym również z ustalonymi przez podmiot dokonujący zakupu praktykami i zasadami?
 - xi. Czy zakupu towarów lub usług dokonano od podmiotów niepowiązanych z Konsorcjantami osobowo lub kapitałowo?
- c. Wskazanie wysokości kwot do zwrotu lub pomniejszających rozliczenie dofinansowania w związku z wystąpieniem nieprawidłowości w rozliczaniu dofinansowania.

7. Audyt Projektu obejmuje sprawdzenie:

- a. Osiągnięcia celu Projektu oraz zgodności realizacji Projektu z Umową;
- b. Poprawności księgowania wydatków poniesionych w ramach realizowanego Projektu, ich zasadności, sposobu udokumentowania i wyodrębnienia w ewidencji księgowej;
- c. Poprawności dokonywania i dokumentowania wydatków związanych z Projektem;
- d. Wiarygodności i terminowości sprawozdań z realizacji Projektu;
- e. Terminowości rozliczania otrzymanych środków finansowych na realizację Projektu;
- f. Sposobu monitorowania realizacji celów Projektu;
- g. Sposobu przechowywania i zabezpieczania dokumentacji Projektu;
- h. Przestrzegania przepisów o rachunkowości, zamówieniach publicznych i finansach publicznych, w tym w zakresie przestrzegania dyscypliny finansów publicznych;
- i. Funkcjonowania systemu kontroli wewnętrznej w odniesieniu do realizacji Projektu;

- j. Realizacji wniosków i zaleceń z wcześniejszych kontroli i audytów.

Audyt wydatkowania środków finansowych obejmować będzie w szczególności:

- A. 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 Projektu (w okresie objętym audytem), w tym weryfikację opisu dowodów księgowych, 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, czy są związane z realizacją Projektu, czy zostały poniesione w terminie realizacji Projektu zgodnie z zasadą efektywności i racjonalności);
 - c. Sprawdzenie poprawności zakupu towarów i usług pod kątem stosowania ustawy PZP lub dla podmiotów zwolnionych z jej stosowania, zachowania zasady konkurencyjności, przejrzystości i jawności, w tym również z ustalonymi przez Lidera zasadami i praktykami;
 - d. Sprawdzenie, czy miały miejsce zakupy towarów lub usług od podmiotów powiązanych osobowo lub kapitałowo i czy w takim przypadku Lider posiadał stosowną zgodę NCBR;
 - e. Sprawdzenie zakupionych środków trwałych w ramach Projektu oraz weryfikację odpisów amortyzacyjnych, sprawdzenie występowania podwójnego finansowania kosztów, sprawdzenie statusu podatkowego Lidera (w szczególności w zakresie podatku VAT).
- B. Analizę poprawności dokumentowania poniesionych kosztów:
 - a. Sprawdzenie czy Lider konsorcjum/Konsorcjant stosuje odrębny kod księgowy umożliwiający łatwą identyfikację operacji współfinansowanych ze środków programu;
 - b. Sprawdzenie kompletności i poprawności posiadanej przez Lidera konsorcjum/Konsorcjant oryginalnej dokumentacji związanej z realizacją Umowy o dofinansowanie:
 - i. Dla dostaw i usług: dokumenty związane z wyborem wykonawcy usług: umowy dotyczące realizacji zamówień, faktury, rachunki lub inne dokumenty księgowe o równoważnej wartości dowodowej

- potwierdzające dokonanie zakupów, protokoły odbioru wykonanych prac oraz dowody uregulowania zobowiązań finansowych wynikających z dokonania zakupów;
- ii. Dla kosztów osobowych i bezosobowych: dokumenty potwierdzające poniesienie tych kosztów na rzecz osób zatrudnionych do realizacji Projektu oraz dowodami płatności;
- c. Weryfikację prawidłowości oryginalnych dokumentów księgowych potwierdzających poniesione koszty pod względem:
- i. Formalnym (data wystawienia, właściwy odbiorca/wystawca dokumentu, kwota usługi/dostawy, netto/brutto/słownie, sposób płatności, NIP, podpisy, opis kosztu na odwrocie dokumentu umożliwiający powiązanie kosztu z Projektem);
- ii. Merytorycznym (czy dokumentowany koszt odpowiada danym umieszczonym we wniosku o dofinansowanie);
- d. Weryfikację czy w wykazywanych we wnioskach o płatność kosztach bezpośrednich zostały ujęte koszty ogólne rozliczane metodą ryczałtową;
- e. Weryfikację merytoryczną Projektu w zakresie:
- i. Zgodności wykonywanych działań z opisem Projektu i harmonogramem rzeczowo-finansowym;
- ii. Adekwatności ponoszonych kosztów w stosunku do zadań realizowanych w ramach Projektu i osiągniętych wskaźników;
- iii. Rzeczywistej realizacji Projektu poprzez oględziny miejsca i przedmiotu Projektu (postęp rzeczowy).

Audyt obejmować będzie weryfikację oryginałów oraz skanów dokumentów, które poświadczają poniesienie wydatków rozliczanych we wnioskach o płatność składanych w systemie SL2014. Zweryfikowane zostanie 100% dokumentów.

8. Audyt przeprowadzony zostanie w placówkach Lidera konsorcjum i Konsorcjanta, w których realizowany jest projekt tj.:
- **Centrum Słuchu i Mowy Sp. z o. o., Kajetany, ul. Mokra 7, 05-830 Nadarzyn, Zachodniopomorskie Centrum Słuchu i Mowy, ul. Starzyńskiego 3/4, 70-506 Szczecin**
 - **Światowe Centrum Słuchu Instytutu Fizjologii i Patologii Słuchu, Kajetany, Mokra 17, 05-830 Nadarzyn**
 - **Międzynarodowe Centrum Rehabilitacji w Łebie, ul. Obrońców Westerplatte 3, 84-360 Łeba**

Po zrealizowaniu przedmiotu zamówienia oraz obustronnego podpisania protokołu odbioru i po akceptacji bez zastrzeżeń, Wykonawca wystawi faktury VAT:

Dla Lidera Projektu:

Centrum Słuchu i Mowy Sp. z o. o.
Kajetany, ul. Mokra 7
05-830 Nadarzyn
NIP: 5222595396, REGON: 017194940

Dla Konsorcjanta:

Instytut Fizjologii i Patologii Słuchu
ul. Maurycego Mochnackiego 10
02-042 Warszawa
NIP: 5261744423, REGON: 011692096

Audytorzy prowadzić będą czynności w godzinach pracy właściwych komórek organizacyjnych Lidera konsorcjum i Konsorcjanta.

Audytor ma prawo wglądu do ksiąg rachunkowych, dokumentów stanowiących podstawę dokonywanych w nich zapisów oraz związanych z przeprowadzanych audytem informacji i danych, w tym zawartych na informatycznych nośnikach danych, do sporządzania ich kopii oraz wykonywania z nich wyciągów, zestawień lub wydruków, z zachowaniem przepisów o ochronie informacji niejawnych oraz tajemnic ustawowo chronionych.

Zamawiający oczekuje przekazania mu sprawozdania w terminie 7 dni od dnia zakończenia audytu.

9. Szacuje się, że audyt zostanie przeprowadzony w maju/czerwcu 2023 r. Zgodnie z umową o dofinansowanie: *„Audyty powinien zostać rozpoczęty po zrealizowaniu co najmniej 50% planowanych wydatków związanych z realizacją Projektu, ale nie później niż przed zrealizowaniem 80% planowanych wydatków związanych z Projektem.”*
10. Rozpoczęcie audytu nastąpi po podpisaniu przez Zamawiającego i Wykonawcę umowy o przeprowadzenie audytu. Szczegółowy harmonogram audytu zostanie ustalony przez Zamawiającego i Wykonawcę.

11. Szacunkowa liczba pozycji wykazanych w dotychczas złożonych wnioskach o płatność w części

Zestawienie wydatków:

Centrum Słuchu i Mowy Sp. z o. o.	13 Wniosków o płatności, około 260 pozycji
Instytut Fizjologii i Patologii Słuchu	13 Wniosków o płatności, około 274 pozycji

II. Warunki udziału w Postępowaniu

Audyt może zostać przeprowadzony przez audytora:

- a) spełniającego warunki określone w art. 286 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1634, z późn. zm.);
- b) osobę prawną lub jednostkę organizacyjną nieposiadającą osobowości prawnej, zatrudniającą przy przeprowadzaniu audytu osoby, o których mowa w pkt. a);
- c) który nie jest podmiotem zależnym od audytowanego podmiotu, jak również podmiotem lub audytorem dokonującym badania sprawozdania finansowego Zamawiającego (audytowanego podmiotu) w okresie 3 lat poprzedzających audyt;
- d) który zapewnia przeprowadzenie audytu w terminie wskazanym przez Zamawiającego, po zrealizowaniu co najmniej 50% planowanych wydatków związanych z realizacją Projektu, ale nie później niż przed zrealizowaniem 80% planowanych wydatków związanych z Projektem. Szacowany termin wskazany przez Zamawiającego to maj/czerwiec 2023 r.

III. Kryteria oceny oferty - informacja o wagach punktowych lub procentowych przypisanych do poszczególnych kryteriów oceny oferty oraz opis sposobu przyznawania punktacji za spełnienie danego kryterium oceny ofert

łącna cena netto: 100%

Wartość punktowa kryterium łącna cena netto wyliczana jest według wzoru:

Wartość punktowa łącnej ceny netto = $C_{min}/C_n \times 100$

C_{min} - najniższa oferowana cena netto

C_n - cena netto w ocenianej ofercie

Waga kryterium – 100%

IV. Termin składania ofert. Informacja w przedmiocie możliwości składania ofert częściowych i wariantowych

Oferty mogą być składane pisemnie: osobiście, drogą pocztową (lub kurierską) na adres:

**Sekretariat, Centrum Słuchu i Mowy Sp. z o. o. ,
Kajetany, ul. Mokra 7, 05-830 Nadarzyn.**

Ofertę pisemną należy sporządzić w ten sposób, że jej strony winny zostać ponumerowane, a całość zamieszczona w zamkniętej kopercie oznaczonej pieczęcią wykonawcy oraz określeniem „Audyt zewnętrzny Projektu POIR.01.01.01-00-1110/20-00”.

Oferty mogą być składane również w formie elektronicznej na adres: sekretariat@csim.pl

Oferta winna zostać podpisana kwalifikowanym podpisem elektronicznym lub podpisem zaufanym. Oferta winna zostać odpowiednio zabezpieczona.

Termin składania ofert:

do 20.04.2023 roku do godziny 24:00.

Uwaga: Decyduje data wpływu oferty do Zamawiającego – Wykonawcy decydujący się na przesłanie oferty drogą pocztową lub kurierską ponoszą ryzyko ich niedostarczenia w określonym przez Zamawiającego terminie.

Termin związania ofertą wynosi 60 dni od dnia otwarcia ofert.

Nie dopuszcza się składania ofert częściowych ani wariantowych.

Otwarcie ofert nastąpi w dniu:

21.04.2023 roku, o godzinie 12:00.

V. Termin realizacji umowy

Audyt zostanie przeprowadzony w terminie wskazanym przez Zamawiającego, po zrealizowaniu co najmniej 50% planowanych wydatków związanych z realizacją Projektu, ale nie później niż przed zrealizowaniem 80% planowanych wydatków związanych z Projektem. Szacowany termin wskazany przez Zamawiającego to maj/czerwiec 2023 r.

VI. Zakaz powiązań osobowych lub kapitałowych

Zamówienie nie może być udzielane podmiotom powiązanym z Zamawiającym osobowo lub kapitałowo.

Przez powiązania kapitałowe lub osobowe rozumie się wzajemne powiązania między Zamawiającym lub osobami upoważnionymi do zaciągania zobowiązań w imieniu beneficjenta lub osobami wykonującymi w imieniu beneficjenta czynności związane z przeprowadzeniem procedury wyboru wykonawcy a wykonawcą, polegające w szczególności na:

- a) uczestniczeniu w spółce jako wspólnik spółki cywilnej lub spółki osobowej,
- b) posiadaniu co najmniej 10% udziałów lub akcji, o ile niższy próg nie wynika z przepisów prawa lub nie został określony przez IZ PO,
- c) pełnieniu funkcji członka organu nadzorczego lub zarządzającego, prokurenta, pełnomocnika,
- d) pozostawaniu w związku małżeńskim, w stosunku pokrewieństwa lub powinowactwa w linii prostej, pokrewieństwa drugiego stopnia lub powinowactwa drugiego stopnia w linii bocznej lub w stosunku przysposobienia, opieki lub kurateli.

Centrum Słuchu i Mowy Sp. z o. o. zastrzega sobie prawo do unieważnienia niniejszego postępowania w formie zapytania ofertowego na każdym jego etapie bez podania przyczyny.