

Warszawa, 12.12.2025

## Zapytanie ofertowe 1/A/2025 Polski Związek Szachowy

Dotyczy: postępowania opartego na zasadach konkurencyjności mającego na celu wybór audytora projektu „Zatańczymy, zagramy, wygramy” współfinansowanego ze środków PFRON

KOD CPV 79212000-3- Usługi audytu

### I. ZAMAWIAJĄCY

Polski Związek Szachowy  
ul. Marszałkowska 84/92  
00-514 Warszawa  
NIP 5261667148  
REGON 000865987

### II. OPIS PRZEDMIOTU ZAMÓWIENIA

- 1) Przeprowadzenie audytu projektu „Zatańczymy, zagramy, wygramy” dofinansowanego ze środków PFRON, kwota wydatków kwalifikowalnych 545.957,72, umowa numer UM/PW9/2025/3/O\_MAZOWIECKI/11706 z dnia 10.04.2025.
- 2) Zakres przeprowadzonego audytu

I. Audytor dokonuje oceny dokumentów związanych z realizowanym zadaniem/projektem (w tym dowodów księgowych) w odniesieniu do działań zrealizowanych przez Wnioskodawcę. Ocenie audytora podlega zgodność realizacji zadania/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 Wnioskodawcę dokumentach.

II. W ramach audytu badane jest w szczególności czy:

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 lub innych dokumentów o równoważnej wartości dowodowej) przedkładane przez Wnioskodawcę do rozliczenia przyznanego dofinansowania; są zgodne ze stanem faktycznym 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.

III. Audyt obejmuje w szczególności:

1. 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 zadania/projektu (w okresie objętym audytem), w tym czy dowody księgowe spełniają warunki określone w art. 21 oraz art. 22 ustawy o rachunkowości oraz weryfikację opisu dowodów księgowych (klauzul), wymaganych 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 i oszczędne, czy są związane z realizacją zadania/projektu, czy zostały poniesione w terminie realizacji zadania/projektu),
  - c. 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,
  - d. kontrolę zgodności prowadzenia rachunkowości z przepisami ustawy o rachunkowości, w części dotyczącej audytowanego zadania/projektu,
  - e. 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 wykonania usługi wykonawcy zewnętrznemu
  - spełnienie zasady bezstronności, konkurencyjności i obiektywizmu;
- pod pojęciem „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.
- IV. 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, 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).
- V. Audytem zewnętrznym musi być objętych co najmniej 90% kosztów zadania/projektu.

- 4) Miejsce realizacji audytu: biuro Partnera, Prochowa 12/25, Warszawa.
- 5) Termin realizacji audytu: styczeń 2026

### **III. Informacja o możliwości składania ofert częściowych**

Zamawiający nie przewiduje możliwości składania ofert częściowych.

#### **IV. Warunki udziału w postępowaniu oraz opis sposobu dokonywania oceny spełniania tych warunków**

Warunki udziału w postępowaniu oraz sposób dokonania oceny ich spełniania znajduje się w załączonych wytycznych dotyczących audytu.

#### **V. Wyłączenia z udziału w postępowaniu**

Zamówienie może być zlecone osobie, która spełnia wymóg bezstronności i niezależności, tj.:

- 1) nie posiada udziałów, akcji lub innych tytułów 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) nie jest i nie był (-a) 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) nie osiągnął (-a), 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 nie uczestniczył (-a) w sporządzaniu dokumentów stanowiących przedmiot audytu zewnętrznego,
- 5) nie jest małżonkiem, krewnym lub powinowatym w linii prostej do drugiego stopnia i nie jest związany(-a) z tytułu opieki, przysposobienia lub kurateli z osobą zarządzającą lub będącą w organach nadzorczych Jednostki audytowanej albo zatrudniającą przy prowadzeniu audytu takich osób,
- 6) nie jest i nie był (-a) zaangażowany(-a) w planowanie, realizację, zarządzanie zadaniem/projektem, którego dotyczy audyt,
- 7) nie pozostaje w stosunku pracy lub zlecenia z Państwowym Funduszem Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych,
- 8) nie mam żadnych innych powodów, które spowodowałyby, że nie spełnia warunków bezstronności i niezależności

Ocena spełniania w/w warunku zostanie dokonana na podstawie oświadczenia o bezstronności i niezależności zawartego w treści formularza stanowiącego załącznik do wytycznych dotyczących audytu. Zamawiający zastrzega sobie prawo do weryfikacji złożonych przez Wykonawcę oświadczeń. W takim przypadku Wykonawca ma obowiązek w ciągu 3 dni roboczych przedstawić dokumenty żądane przez Zamawiającego.

## **VI. Kryteria oceny ofert wraz ze wskazaniem ich wagi punktowej lub procentowej oraz sposób przyznawania punktacji za spełnienie danego kryterium oceny ofert**

Złożone oferty oceniane będą według następujących kryteriów oceny:

**1) CENA – waga 100% (max. 100 pkt.):** ilość punktów, która zostanie przyznana danej ofercie zostanie wyliczona w następujący sposób:

$$\frac{\text{Najniższa cena za przeprowadzenie audytu}}{\text{Cena za przeprowadzenie audytu z badanej oferty}} \times 100\%$$

**Cena za przeprowadzenie audytu powinna obejmować wszystkie koszty Oferenta związane z wykonaniem usługi.**

## **VII. Sposób przygotowania oferty**

Ofertę należy przygotować na formularzu „Formularz oferty”, który stanowi załącznik nr 1 do zapytania ofertowego. Podane w „Formularzu oferty” ceny muszą uwzględniać wszystkie koszty związane z realizacją usługi i nie mogą ulec zmianie w trakcie trwania umowy. Cena powinna być podana w kwocie brutto. W przypadku prowadzenia działalności gospodarczej do oferty należy dołączyć aktualny wypis z KRS lub wpis do Centralnej Ewidencji i Informacji o Działalności Gospodarczej. Do oferty należy dołączyć podpisany załącznik do wytycznych dotyczących audytu. Oferta powinna być opatrzona pieczętą i/lub podpisana czytelnie przez wykonawcę, zawierać adres lub siedzibę oferenta, numer telefonu, numer NIP i numer REGON (jeśli dotyczy).

## **VIII. SPOSÓB ZŁOŻENIA OFERTY:**

Oferty należy dostarczyć wyłącznie w formie elektronicznej na adres [p.dukaczewski@pszach.pl](mailto:p.dukaczewski@pszach.pl) w terminie do dnia 23.12.2025r. do godziny 24.00. Do kontaktów upoważniony jest Pan Piotr Dukaczewski, tel.: 509 606 021.

## **IX. UNIEWAŻNIENIE POSTĘPOWANIA**

Zamawiający zastrzega sobie możliwość unieważnienia postępowania na każdym etapie bez podania przyczyny. Zamawiający nie ponosi kosztów postępowania.

**Załączniki:**

Załącznik nr 1 – Formularz ofertowy,

Załącznik nr 2 – wytyczne dotyczące audytu wraz z załącznikiem,