Zapytanie ofertowe na przeprowadzenie audytu zewnętrznego

Polski Związek Głuchych Oddział Podlaski składa zapytanie ofertowe na przeprowadzenie audytu wraz z wykonaniem raportu, do projektu pn. „Od dźwięku do słowa- systematyczna rehabilitacja drogą do pokonywania barier", realizowanego przy wsparciu finansowym Państwowego Funduszu Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych na podstawie Umowy nr ZZO/000251/10/D zawartej w dniu 29.04.2021 w Białymstoku.

Zamawiający:
Polski Związek Głuchych Oddział Podlaski
ul. Dziesięciny 59, 15-806 Białystok
NIP: 542-20-05-092

Określenie przedmiotu oraz zakresu zamówienia:
Przedmiotem zamówienia jest przeprowadzenie audytu zewnętrznego projektu „Od dźwięku do słowa- systematyczna rehabilitacja drogą do pokonywania barier"
Zakres audytu obejmuje trzeci okres finansowania projektu, tj. 1 kwietnia 2023 r. do 31 marca 2024 r. Zgodnie z wytycznymi PFRON audyt musi być przeprowadzony w ostatnim miesiącu danego okresu dofinansowania projektu. Celem audytu zewnętrznego jest uzyskanie racjonalnego zapewnienia, że koszty poniesione w ramach realizacji zadania są kwalifikowalne, zadanie jest realizowane zgodnie z przepisami prawa, z wnioskiem i umową oraz wydanie opinii w tym zakresie.

Informacje o projekcie:
Celem projektu jest stworzenie dzieciom i młodzieży niepełnosprawnej możliwości wszechstronnego rozwoju, co przyczyni się do rozwoju ich samodzielności i niezależności oraz zlikwidowania barier w komunikowaniu się z otoczeniem.

Projekt 3 – letni, realizowany w terminie 01 kwietnia 2021 r – 31 marca 2024 r.
Trzeci okres realizacji projektu (podlegający audytowi): 1 kwiecień 2023 – 31 marca 2024
Wartość projektu: 68100 zł (sześćdziesiąt osiem tysięcy sto złotych)
Wartość dofinansowania: 64695 zł (sześćdziesiąt cztery tysiące sześćset dziewięćdziesiąt pięć złotych)
W tym:
- koszty bieżące: 64695 zł (sześćdziesiąt cztery tysiące sześćset dziewięćdziesiąt pięć złotych)
- koszty inwestycyjne 0,00 zł
Wartość łączna wkładu własnego: 3405 zł (trzy tysiące czterysta pięć złotych)
W tym:
- wkład niefinansowy osobowy 0,00 zł
- wkład finansowy ze źródeł niepublicznych: 3405 zł (trzy tysiące czterysta pięć złotych)
- wkład finansowy ze źródeł publicznych innych niż PFRON 0,00 zł

Zakres zamówienia obejmuje:
1) przeprowadzenie audytu i przygotowanie Raportu z audytu, zgodnie z wytycznymi PFRON, a także innymi obowiązującymi przepisami i zasadami,

2) przygotowanie trzech egzemplarzy papierowych Raportu z audytu oraz przekazanie go zamawiającemu w wersji elektronicznej.
Oferta powinna określić cenę brutto oraz możliwy termin przeprowadzenia audytu.

Wykonawca przeprowadza audyt zewnętrzny projektu i opracowuje raport z audytu zgodnie z wytycznymi Państwowego Funduszu Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych, zamieszczonymi:

https://www.pfron.org.pl/organizacje-pozarzadowe/projekty-i-konkursy-dla-organizacji-pozarzadowych/zadania-zlecane-aktualnie-realizowane-konkursy/pokonamy-bariery-konkurs-nr-12020/dokumentacja-konkursowa/wytyczne-dotyczace-audytu-zewnetrznego-105586/wytyczne-dotyczace-audytu-zewnetrznego-zadanprojektow-finansowanych-w-czesci-lub-w-calosci-ze-srodkow-pfron-w-ramach-ustawy-o-rehabilitacji-zawodowej-i-spolecznej-oraz-zatrudnianiu-osob-niepelnosprawnych/

Termin wykonania zamówienia:
Wykonawca przeprowadzi audyt i przygotuje raport z audytu pomiędzy 15.01.2024 r. a 15.03.2024 r.

Warunki jakie musi spełniać ubiegający się o udzielenie zamówienia Wykonawca:
Wykonawcą może być podmiot, który posiada niezbędne doświadczenie oraz dysponuje osobami o odpowiednich kwalifikacjach i doświadczeniu w zakresie przeprowadzania audytu.
Przez podmiot o niezbędnym doświadczeniu należy rozumieć podmiot:

1) dysponujący osobami o udokumentowanych kwalifikacjach,
2) posiadający udokumentowane doświadczenie w zakresie audytowania zadań lub projektów finansowanych ze środków publicznych (przynajmniej 3 zadania/projekty);
3) posiadający udokumentowane doświadczenie związane z badaniem prawidłowości wykorzystania środków publicznych
4) posiadający udokumentowane doświadczenie w przeprowadzaniu audytu zewnętrznego lub audytu wewnętrznego

Badanie realizacji projektu oraz czynności rewizyjne powinny odbywać się w biurze zleceniodawcy.

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.).

Podmiot ubiegający się o przeprowadzenie audytu zewnętrznego projektu zobligowany jest 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 poświadczających kwalifikacje zawodowe uprawniające do przeprowadzenia zadania audytowego.

Skład zespołu przeprowadzającego audyt zewnętrzny projektu powinien być co najmniej dwuosobowy. W skład zespołu powinna wchodzić co najmniej jedna osoba posiadająca uprawnienia biegłego rewidenta.

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:

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 niepozostawanie w stosunku pracy z PFRON osób wykonujących audyt zewnętrzny.

Osoby przeprowadzające audyt zewnętrzny składają pisemne oświadczenie o bezstronności i niezależności.

<u>Elementy, które musi zawierać raport z audytu:</u>

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.

Miejsce i termin złożenia oferty:

Prosimy o przesłanie oferty pocztą lub złożenie osobiście w biurze Zamawiającego
Adres: 15- 806 Białystok, ul. Dziesięciny 59, **do dnia 15 stycznia 2024 r. do godziny 15.00** (decyduje data wpływu do biura)

Osoba upoważniona do kontaktów:

Walentyna Ptasznik – Sekretarz,
Joanna Rogińska – główna księgowa,

Załącznik nr 1.

FORMULARZ OFERTOWY DANE WYKONAWCY

Pełna nazwa:
……..……
……
Adres:
……
……
Tel:……/……,
fax: ……/……..
NIP ……..,
REGON …….
KRS lub wpis do ewidencji dział. gospodarczej:
……..
Osoba upoważniona do kontaktów w sprawie zamówienia:
……..……

Nawiązując do zapytania ofertowego na realizację usługi audytu zewnętrznego projektu pn.

„Od dźwięku do słowa- systematyczna rehabilitacja drogą do pokonywania barier", realizowanego przy wsparciu finansowym Państwowego Funduszu Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych na podstawie Umowy nr ZZO/000251/10/D zawartej w dniu 29.04.2021 w Białymstoku.

składamy niniejszą ofertę, oświadczając jednocześnie, że zrealizujemy zamówienie zgodnie z wszystkimi warunkami zamówienia.

1. Łączna wartość wynagrodzenia za realizację zamówienia wynosi:

Cena brutto: …… zł,

słownie:……
…….

2. Termin realizacji zamówienia: .....
(zgodnie z terminem zawartym w ogłoszeniu i we wzorze umowy)

……. ……
(miejsce, data) (czytelny podpis zawierający imię i nazwisko)

Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych

Załącznik nr 2.

OŚWIADCZENIE O BEZSTRONNOŚCI I NIEZALEŻNOŚCI

Przystępując do realizacji usługi przeprowadzenia audytu zewnętrznego zadania/projektu *(tytuł zadania/projektu)* .....
.....
realizowanego na podstawie umowy numer *(numer umowy nadany przez PFRON)* ..... z dnia.....
przez Wnioskodawcę *(nazwa Wnioskodawcy)* .....
.....

ja *(imię i nazwisko)* .....

jako osoba uczestnicząca w przeprowadzeniu audytu oświadczam, że spełniam wymóg bezstronności i niezależności, tj.:

1) nie posiadam udziałów, akcji lub innych tytułów własności w Jednostce audytowanej lub w jednostce z nią stowarzyszonej, dominującej, zależnej lub współzależnej, w której mam wykonać usługę dotyczącą audytu zewnętrznego zadania/projektu;
2) nie jestem i nie byłem(-am) 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 osiągnąłem(-am), 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 uczestniczyłem(-am) w sporządzaniu dokumentów stanowiących przedmiot audytu zewnętrznego;
5) nie jestem małżonkiem, krewnym lub powinowatym w linii prostej do drugiego stopnia i nie jestem 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 jestem i nie byłem(-am) zaangażowany(-a) w planowanie, realizację, zarządzanie zadaniem/projektem, którego dotyczy audyt;
7) nie pozostaję w stosunku pracy lub zlecenia z Państwowym Funduszem Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych;
8) nie mam żadnych innych powodów, które spowodowałyby, że nie spełniam warunków bezstronności i niezależności.

Podpis osoby uczestniczącej w przeprowadzeniu audytu	Data i miejsce

Załącznik nr 3.

WYKAZ OSÓB WYKONUJĄCYCH ZAMÓWIENIE

Składając ofertę realizacji usługi przeprowadzenia audytu zewnętrznego projektu „Od dźwięku do słowa- systematyczna rehabilitacja drogą do pokonywania barier", realizowanego przy wsparciu finansowym Państwowego Funduszu Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych na podstawie Umowy nr ZZO/000251/10/D zawartej w dniu 29.04.2021 w Białymstoku, przez Zamawiającego - **Polski Związek Głuchych Oddział Podlaski w Białymstoku z siedzibą 15-806 Białystok, ul. Dziesięciny 59**
oświadczam, że spełniam warunek posiadania kwalifikacji, co potwierdzam danymi zawartymi w poniższej tabeli:

Lp.	Imię i nazwisko	Zakres wykonywanej usługi w ramach zamówienia	Posiadane kwalifikacje	Posiadane doświadczenie
1.				
2.				
3.				
4.				

…… ……
(miejsce i data) (podpis wykonawcy)

Załącznik nr 4.

WYKAZ USŁUG

Składając ofertę realizacji usługi przeprowadzenia audytu zewnętrznego projektu „Od dźwięku do słowa- systematyczna rehabilitacja drogą do pokonywania barier", realizowanego przy wsparciu finansowym Państwowego Funduszu Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych na podstawie Umowy nr ZZO/000251/10/D zawartej w dniu 29.04.2021 w Białymstoku., przez Zamawiającego - **Polski Związek Głuchych Oddział Podlaski w Białymstoku z siedzibą 15-806 Białystok, ul. Dziesięciny 59**

przedstawiam wykaz wykonanych usług na potwierdzenie posiadanego doświadczenia:

LP	Beneficjent / Zleceniodawca	Zakres audytu	Termin wykonania
1	**Usługi w zakresie audytu zadań lub projektów finansowanych za środków publicznych, w tym środków PFRON**		
1.1			
1.2			
1.3			
1.4			
1.5			

……. ……
(miejsce, data) (podpis osoby upoważnionej)

Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych

Załącznik nr 5.

UMOWA NA PRZEPROWADZENIE AUDYTU ZEWNĘTRZNEGO - WZÓR

Zawarta w dniu ……..…….. pomiędzy:

Polski Związek Głuchych Oddział Podlaski w Białymstoku z siedzibą: 15-806 Białystok, ul. Dziesięciny 59, wpisanym do rejestru sądowego o numerze KRS 0000035404 zwanym dalej: Zamawiającym
reprezentowanych przez:
a) Urszula Moroz – Wiceprezes
b) Walentyna Ptasznik – Sekretarz

a

……
reprezentowanym przez:

……..……
zwanym dalej: Wykonawcą

W wyniku przeprowadzonej procedury zapytania ofertowego o udzielenie zamówienia publicznego o wartości szacunkowej nieprzekraczającej 30 000,00 euro zawarta została umowa o następującej treści:

§1
Zamawiający zamawia, a Wykonawca przyjmuje do wykonania audyt zewnętrzny drugiego okresu realizacji projektu pn.

„Od dźwięku do słowa- systematyczna rehabilitacja drogą do pokonywania barier", dofinansowanego ze środków PFRON na podstawie Umowy nr ZZO/000251/10/D zawartej w dniu 29.04.2021 w Białymstoku,

§2
1. Audyt zewnętrzny przeprowadzony zostanie zgodnie z wytycznymi dot. standardów audytu zewnętrznego projektów współfinansowanych przez PFRON realizowanych w ramach art. 36 ustawy o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych.
2. Głównym celem audytu jest uzyskanie dowodów pozwalających na jednoznaczną ocenę, czy realizacja projektu przebiega zgodnie z umową o dofinansowanie, wnioskiem o dofinansowanie oraz przepisami prawa, w tym w szczególności potwierdzenie, że wydatki poniesione w ramach projektu są kwalifikowane.
3. Audyt zewnętrzny obejmuje w szczególności: analizę dokumentacji oraz stosowanych procedur kontroli wewnętrznej w odniesieniu do przekazywania i rozliczania otrzymanych środków, procedur akceptacji wydatków kwalifikowanych w zakresie ich zasadności i odpowiedniego udokumentowania, sprawozdawczości z projektu ze szczególnym uwzględnieniem osiągnięcia założonych celów i realizacji postanowień umowy o dofinansowanie.

4. Audyt zewnętrzny zostanie przez Wykonawcę przeprowadzony na tak dobranych próbach ksiąg rachunkowych i dowodów księgowych oraz zestawień sporządzonych na podstawie dokumentów potwierdzających poniesienie wydatków w ramach realizacji projektu, aby dokumentacja z audytu stanowiła wystarczającą podstawę do sformułowania opinii, czy wydatki poniesione w ramach zadania i projektu są kwalifikowalne, a realizacja projektu przebiega zgodnie z umową o dofinansowanie.
5. Audytor zewnętrzny ma obowiązek wydać wiążącą opinię oraz sporządzić raport zgodnie z obowiązującymi wytycznymi.

§3
1. Po przeprowadzeniu audytu zewnętrznego, będącego przedmiotem niniejszej umowy, Wykonawca zobowiązany jest do opracowania opinii i raportu z audytu zewnętrznego, którego elementem niezbędnym jest opinia o projekcie.
2. Dokumenty, o których mowa w pkt. 1 Wykonawca sporządza i przekazuje Zamawiającym w 3 egz. (słownie: trzech egzemplarzach) w języku polskim w formie pisemnej oraz formie elektronicznej na płycie CD/DVD.
3. Raport z audytu musi zawierać 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 projektu,
g) imiona i nazwiska audytorów uczestniczących w audycie oraz numer imiennego upoważnienia do przeprowadzenia audytu zewnętrznego,
h) termin przeprowadzenia audytu zewnętrznego,
i) okres objęty audytem zewnętrznym,
j) cel audytu zewnętrznego,
k) zakres przedmiotowy audytu zewnętrznego, w tym dokumenty (rodzaj, numer, itp.), które zostały poddane badaniu,
l) podjęte działania i zastosowane techniki audytu zewnętrznego,
ł) informacja czy badanie audytowe zostało przeprowadzone na podstawie wszystkich dokumentów, czy też na próbie dokumentów oraz informacja o sposobie doboru próby do zadania audytowego,
m) ustalenia stanu faktycznego,
n) wskazanie stwierdzonych problemów w trakcie realizacji zadania/projektu wraz ze wskazaniem ich wagi,
o) określenie oraz analiza przyczyn i skutków uchybień,
p) uwagi i wnioski w sprawie usunięcia stwierdzonych uchybień, ewentualne rekomendacje
r) podpisy audytorów sporządzających raport/sprawozdanie.

4. Raport z audytu zewnętrznego przekazany ma być Zamawiającym w terminie do 7 dni od dnia zakończenia ostatniej czynności audytowej - nie później niż do dnia 30 marca 2024 r.
Zamawiający mają prawo do odniesienia się do treści raportu i opinii w terminie do 7 dni od dnia otrzymania raportu oraz opinii z audytu zewnętrznego projektu.

§4

1. W celu prawidłowego i rzetelnego wykonania zlecenia Zamawiający udostępni Wykonawcy w okresie trwania niniejszej umowy materiały niezbędne do wykonania przedmiotu zamówienia, a w szczególności:

a) dokumenty formalno-prawne projektu,

b) ewidencje finansowo-księgową w części dotyczącej analizowanego projektu, w tym dowody źródłowe,

c) wszelką inną dokumentację dotyczącą wykorzystania środków PFRON.

2. Zamawiający udzieli wyczerpujących informacji i wyjaśnień niezbędnych do wykonania postanowień umowy.

3. Zamawiający będzie współdziałał z Wykonawcą w celu zapewnienia sprawnego przebiegu wykonywania umowy.

§5

1. Wykonawca oświadcza, iż posiada kwalifikacje i doświadczenie w zakresie przeprowadzania audytu.

2. Do wykonania prac związanych z realizacją przedmiotu umowy Wykonawca deleguje następujące osoby:

a)……

b)……

3. Przy realizacji powierzonych do wykonania prac Zamawiającego reprezentować będą następujące osoby:

a) Joanna Rogińska – główna księgowa

b) Agnieszka Bujalska – opiekun systemu EGW

§6

1. Za wykonanie prac objętych niniejszą umową Zamawiający zapłacą Wykonawcy zryczałtowaną cenę umowną określoną w formularzu oferty w wysokości:

Cena netto: ……. zł

(słownie:……)

+ VAT ……%, tj. ……. zł (słownie: …….……)

Cena brutto: …… zł (słownie: ……)

2. Wykonawca wystawi Fakturę VAT po stwierdzeniu przez Zamawiającego należytego wykonania umowy.

3. Zapłata umówionej ceny będzie nastąpi po wykonaniu czynności przewidzianych niniejszą umową, przelewem na konto bankowe Wykonawcy wskazane na fakturach w terminie 7 dni od dnia otrzymania faktury.

§7.

Wypłata wynagrodzenia za zrealizowanie przedmiotu umowy nie zwalnia Wykonawcy z obowiązku udzielania Zamawiającym dalszych ewentualnych wyjaśnień i wykonania w związku z tym niezbędnych czynności w zakresie przewidzianym niniejszą umową.

§8.
Wykonawca zobowiązany jest do zachowania w tajemnicy rezultatów badania oraz faktów i okoliczności, co do których powziął wiedzę w toku wykonywania zamówienia.

§9.
Wykonawca nie może bez zgody Zamawiających powierzyć osobie trzeciej wykonania zobowiązań wynikających z niniejszej umowy.

§10.
W przypadku opóźnienia w wykonaniu przedmiotu zamówienia w umówionym terminie z winy Wykonawcy zapłaci on Zamawiającym karę umowną w wysokości 0,2% wartości wynagrodzenia brutto, o którym mowa w §6 pkt 1 niniejszej umowy, za każdy dzień opóźnienia.

§11.
Wszelkie zmiany niniejszej umowy wymagają formy pisemnej w postaci aneksu pod rygorem nieważności.

§12.
Strony zobowiązują się dążyć do polubownego rozstrzygania wszelkich sporów wynikłych w związku z realizacją niniejszej umowy. Gdy okaże się to niemożliwe, spór rozstrzygnie sąd powszechny właściwy dla siedziby Zamawiającego.

§13.
W sprawach nieuregulowanych niniejszą umową zastosowanie mają:
- Kodeks Cywilny - Wytyczne dotyczące 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, dostępne na stronie internetowej:
https://www.pfron.org.pl/organizacje-pozarzadowe/projekty-i-konkursy-dla-organizacji-pozarzadowych/zadania-zlecane-aktualnie-realizowane-konkursy/pokonamy-bariery-konkurs-nr-12020/dokumentacja-konkursowa/wytyczne-dotyczace-audytu-zewnetrznego-105586/wytyczne-dotyczace-audytu-zewnetrznego-zadanprojektow-finansowanych-w-czesci-lub-w-calosci-ze-srodkow-pfron-w-ramach-ustawy-o-rehabilitacji-zawodowej-i-spolecznej-oraz-zatrudnianiu-osob-niepelnosprawnych/

- Międzynarodowe Standardy Praktyki Zawodowej Audytu Wewnętrznego, stanowiącymi 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).

§14.
Umowa została sporządzona w 2 egzemplarzach, po jednym dla każdej ze stron.

ZAMAWIAJĄCY WYKONAWCA