

**Wzrost samodzielności dorosłych osób z autyzmem.  
Kompleksowy system wsparcia i rehabilitacji społecznej.**

---

Zamawiający:  
Fundacja Wspólnota Nadziei  
Więckowice, ul. Ogrodowa 17  
32-082 Bolechowice  
Regon 351617310  
NIP 677-21-04-725  
KRS 0000115868  
tel. 12 378 43 58, biuro@farma.org.pl

Więckowice, 22.02.2017 r.

## ZAPYTANIE OFERTOWE

### 1. Opis przedmiotu zamówienia.

#### 1.1. Informacje ogólne.

Przedmiotem zamówienia jest przeprowadzenie audytu zewnętrznego projektu pn. „Wzrost samodzielności dorosłych osób z autyzmem. Kompleksowy system wsparcia i rehabilitacji społecznej” realizowanego przez Fundację Wspólnota Nadziei. Celem audytu zewnętrznego jest uzyskanie racjonalnego zapewnienia, że koszty poniesione w ramach realizacji zadania/projektu są kwalifikowalne, a zadanie/projekt jest realizowany zgodnie z przepisami prawa, z wnioskiem i umową oraz wydanie opinii w tym zakresie.

Projekt „Wzrost samodzielności dorosłych osób z autyzmem. Kompleksowy system wsparcia i rehabilitacji społecznej.” realizowany jest przez Fundację Wspólnota Nadziei ze środków Państwowego Funduszu Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych. Celem projektu jest zwiększenie samodzielności osób niepełnosprawnych. Docelową grupę beneficjentów ostatecznych projektu stanowią osoby dorosłe niepełnosprawne z autyzmem i pokrewnymi zaburzeniami rozwojowymi z orzeczeniem o znacznym lub umiarkowanym stopniu niepełnosprawności. Ilość beneficjentów zadania wynosi 25 osób, przy czym w pierwszym roku realizacji 20 osób. Projekt ma charakter ciągły, obejmuje 2 roczne okresy, łącznie od 1 kwietnia 2016 do 31 marca 2018 r. Obecnie realizowany jest pierwszy etap projektu trwający od 1 kwietnia 2016 r. do 31 marca 2017 r., planowane wydatki w tym okresie wynoszą: 426 015,37 zł.

#### 1.2. Zakres audytu zewnętrznego.

1.2.1. Audytor dokonuje oceny dokumentów finansowych i rzeczowych 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 związanych z realizowanym zadaniem/projektem.

1.2.2. W ramach audytu badane jest w szczególności czy:

- 1.2.2.1. księgi rachunkowe – w części dotyczącej ewidencji zdarzeń gospodarczych związanych z realizacją zadania/projektu,
- 1.2.2.2. dowody księgowo, stanowiące podstawę dokonania zapisów w księgach rachunkowych,

**Wzrost samodzielności dorosłych osób z autyzmem.  
Kompleksowy system wsparcia i rehabilitacji społecznej.**

---

- 1.2.2.3. 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,
- są zgodne 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.
- 1.2.3. Audyt obejmuje w szczególności:
- 1.2.3.1. weryfikację kwalifikowalności poniesionych kosztów i sposobu ich dokumentowania, w tym m.in.:
  - 1.2.3.2. weryfikację, na podstawie reprezentatywnej próby, oryginałów 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,
  - 1.2.3.3. 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),
  - 1.2.3.4. sprawdzenie wniesienia przez Wnioskodawcę wkładu własnego, zgodnie z warunkami wskazanymi w umowie,
  - 1.2.3.5. 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 części dotyczącej audytowanego zadania/projektu,
  - 1.2.3.6. sprawdzenie, czy prowadzona jest wyodrębniona ewidencja księgowa w zakresie zdarzeń dotyczących realizacji zadania/projektu, zgodnie z zasadami wskazanymi w umowie,
  - 1.2.3.7. sprawdzenie statusu podatkowego Wnioskodawcy (w szczególności w zakresie podatku VAT),
  - 1.2.3.8. weryfikację zgodności danych przekazywanych w sprawozdaniu z realizacji zadania/projektu w części dotyczącej postępu rzeczowego oraz postępu finansowego z dokumentacją dotyczącą realizacji zadania/projektu,
  - 1.2.3.9. 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.),
  - 1.2.3.10. weryfikację sposobu monitorowania zadania/projektu przez Wnioskodawcę (osiągania celu zadania/projektu), dotrzymanie harmonogramu realizacji działań w zadaniu/projekcie,
  - 1.2.3.11. 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 2010 r. Nr 113, poz. 759, z późn. zm.). W przypadku Wnioskodawców, którzy nie są zobligowani do stosowania ustawy

**Wzrost samodzielności dorosłych osób z autyzmem.  
Kompleksowy system wsparcia i rehabilitacji społecznej.**

---

Prawo zamówień publicznych, audyt powinien obejmować prawidłowość zakupu dostaw i usług pod względem gospodarności.

- 1.2.3.12. weryfikację sposobu realizacji działań promocyjnych, zgodnie z warunkami umowy,
  - 1.2.3.13. weryfikację sposobu prowadzenia i archiwizowania dokumentacji zadania/projektu,
  - 1.2.3.14. sprawdzenie, czy Wnioskodawca wdrożył zalecenia po przeprowadzonych kontrolach oraz usunął uchybienia, jeśli takie zostały wykryte.
- 1.2.4. Audyt zewnętrzny powinien zostać przeprowadzony zgodnie z Międzynarodowymi Standardami 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).

### **1.3. Raport / sprawozdanie z audytu.**

- 1.3.1. Po przeprowadzeniu audytu zewnętrznego, audytor zobowiązany jest do przygotowania raportu/sprawozdania z audytu. Jednostka audytowana ma prawo do odniesienia się do raportu/sprawozdania.
- 1.3.2. Raport/sprawozdanie z audytu zewnętrznego powinien zawierać w szczególności następujące elementy:
  - 1.3.2.1. datę sporządzenia raportu/sprawozdania,
  - 1.3.2.2. nazwę i adres podmiotu realizującego zadanie/projekt,
  - 1.3.2.3. nazwę podmiotu przeprowadzającego audyt zewnętrzny,
  - 1.3.2.4. nazwę audytowanego zadania/projektu, numer i datę umowy, która dotyczy audytowanego zadania/projektu,
  - 1.3.2.5. całkowitą wartość zadania/projektu w tym całkowitą wartość kosztów kwalifikowalnych, kwotę dofinansowania,
  - 1.3.2.6. termin realizacji zadania/projektu oraz zwięzły opis audytowanego zadania/projektu,
  - 1.3.2.7. imiona i nazwiska audytorów uczestniczących w audycie oraz numer imiennego upoważnienia do przeprowadzenia audytu zewnętrznego,
  - 1.3.2.8. termin przeprowadzenia audytu zewnętrznego,
  - 1.3.2.9. okres objęty audytem zewnętrznym,
  - 1.3.2.10. cel audytu zewnętrznego,
  - 1.3.2.11. zakres przedmiotowy audytu zewnętrznego, w tym dokumenty (rodzaj, numer, itp.), które zostały poddane badaniu,
  - 1.3.2.12. podjęte działania i zastosowane techniki audytu zewnętrznego,
  - 1.3.2.13. informacja czy badanie audytowe zostało przeprowadzone na podstawie wszystkich dokumentów, czy też na próbie dokumentów oraz informacja o sposobie doboru próby do zadania audytowego,
  - 1.3.2.14. ustalenia stanu faktycznego,
  - 1.3.2.15. wskazanie stwierdzonych problemów w trakcie realizacji zadania/projektu wraz ze wskazaniem ich wagi,
  - 1.3.2.16. określenie oraz analiza przyczyn i skutków uchybień,

1.3.2.17. uwagi i wnioski w sprawie usunięcia stwierdzonych uchybień, ewentualne rekomendacje,

1.3.2.18. podpisy audytorów sporządzających raport/sprawozdanie.

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

#### **1.4. Termin wykonania zamówienia.**

**Zamówienie powinno zostać wykonane w terminie do dnia 22.03.2017 r.**

**Wykonanie zamówienia oznacza przeprowadzenie audytu wraz z przygotowaniem i dostarczeniem raportu / sprawozdania z audytu do siedziby Zamawiającego.**

## **2. Kryteria oceny oferty.**

Zamawiający wybierze najkorzystniejszą ofertę, kierując się następującym kryterium:

C – cena oferty brutto - za najkorzystniejszą zostanie uznana oferta o najniższej cenie

## **3. Informacja na temat wag punktowych lub procentowych przypisanych do poszczególnych kryteriów oceny oferty.**

Zamawiający, stosując kryterium oceny ofert wskazane w pkt. 2, przypisuje następującą wagę procentową:

C – cena oferty brutto - 100%.

## **4. Informacja na temat sposobu przyznawania punktacji za spełnienie danego kryterium.**

4.1. Zamawiający wybierze najkorzystniejszą ofertę, przyznając punktację za spełnienie kryterium w następujący sposób (100% = 100 pkt):

C – cena oferty brutto - za najkorzystniejszą zostanie uznana oferta o najniższej cenie

$$C = \frac{\text{Cena najtańszej złożonej oferty}}{\text{Cena oferty badanej}} \times 100\%$$

4.2. Cena powinna uwzględniać wszystkie koszty realizacji usługi.

4.3. Obliczenia dokonywane są do dwóch miejsc po przecinku.

4.4. Za najkorzystniejszą ofertę zostanie uznana oferta, która uzyska największą liczbę punktów.

4.5. Po otrzymaniu ofert, nastąpi ich ocena.

4.6. Zamawiający podpisze umowę z wybranym Wykonawcą, po przekazaniu zawiadomienia o wyborze oferty.

4.7. Jeżeli wykonawca, którego oferta została wybrana uchyla się od zawarcia umowy w sprawie zamówienia, zamawiający może wybrać ofertę najkorzystniejszą spośród pozostałych ofert.

## **5. Warunki udziału w postępowaniu.**

5.1. Audyt mogą przeprowadzić podmioty, które posiadają niezbędne doświadczenie oraz dysponują osobami o odpowiednich kwalifikacjach i doświadczeniu w zakresie przeprowadzania audytu.

5.2. Przez podmioty o niezbędnym doświadczeniu należy rozumieć podmioty:

5.2.1. dysponujące osobami o udokumentowanych kwalifikacjach,

5.2.2. posiadające udokumentowane doświadczenie w zakresie audytowania zadań lub projektów finansowanych ze środków publicznych (przynajmniej 3 zadania/projekty),

5.2.3. posiadające udokumentowane doświadczenie związane z badaniem prawidłowości wykorzystania środków publicznych,

5.2.4. posiadające udokumentowane doświadczenie w przeprowadzaniu audytu zewnętrznego i/lub audytu wewnętrznego.

5.3. 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. Nr 157, poz. 1240, z późn. zm.). W przypadku osób, które będą uczestniczyć w wykonaniu audytu zewnętrznego projektu warunki wskazane w ust. 5.2.2 – 5.2.4 stosuje się odpowiednio.

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

## **6. Informacja na temat zakresu wykluczenia z możliwości realizacji zamówienia.**

6.1. 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:

6.1.1. 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,

6.1.2. 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,

6.1.3. 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,



- 6.1.4. w ciągu ostatnich 3 lat uczestniczył w sporządzaniu dokumentów stanowiących przedmiot audytu zewnętrznego,
  - 6.1.5. 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,
  - 6.1.6. jest lub był zaangażowany w planowanie, realizację, zarządzanie zadaniem/projektem, który następnie audytuje,
  - 6.1.7. z innych powodów nie spełnia warunków bezstronności i niezależności.
- 6.2. 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.
- 6.3. Osoby przeprowadzające audyt zewnętrzny składają pisemne oświadczenie o bezstronności i niezależności. Wzór oświadczenia o bezstronności i niezależności składanego przez osoby uczestniczące w przeprowadzaniu audytu załączono do niniejszego zapytania ofertowego. Oświadczenia stanowiąc będą załączniki do umowy podpisywanej pomiędzy Zamawiającym a Wykonawcą wyłonionym w wyniku niniejszego postępowania.

## **7. Tryb składania ofert oraz powiadamiania oferentów o wynikach prowadzonego postępowania w sprawie zamówienia.**

- 7.1. Ofertę należy sporządzić na załączonym druku oferty, stanowiącym załącznik nr 1 do niniejszego zapytania, w języku polskim, w formie pisemnej, czytelnie, komputerowo lub odręcznie nieścieralnym atramentem lub długopisem.
- 7.2. Do Oferty należy dołączyć:
- 7.2.1. wykaz wykonanych audytów zadań lub projektów finansowanych ze środków publicznych wraz z terminem ich wykonania,
  - 7.2.2. wykaz osób, które będą uczestniczyć w wykonaniu audytu wraz z informacjami na temat ich kwalifikacji zawodowych i doświadczenia,
  - 7.2.3. potwierdzone za zgodność z oryginałem dokumenty potwierdzające kwalifikacje zawodowe uprawniające do przeprowadzenia zadania audytowego - na etapie składania oferty (w wersji elektronicznej) mogą zostać przesłane zeskanowane dokumenty, które w wersji papierowej należy dostarczyć w momencie zawierania umowy.
- 7.3. Dokumenty, o których mowa w ust. 7.2, 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.

**Ofertę należy złożyć osobiście, przesłać pocztą tradycyjną  
lub za pośrednictwem poczty elektronicznej.**

Adres: Fundacja Wspólnota Nadziei, Więckowice, ul. Ogrodowa 17, 32-082 Bolechowice  
Adres email: b.grotkiewicz@farma.org.pl (w formie skanów podpisanych dokumentów).

Na kopercie lub w temacie wiadomości należy dopisać: „OFERTA - AUDYT PROJEKTU XXIV”.

**Wzrost samodzielności dorosłych osób z autyzmem.  
Kompleksowy system wsparcia i rehabilitacji społecznej.**

---

W przypadku ofert składanych pocztą tradycyjną, decyduje data stempla pocztowego

Niezwłocznie po wyborze najkorzystniejszej oferty, Zamawiający poinformuje drogą elektroniczną każdego Oferenta o wyniku postępowania.

**8. Termin składania ofert.**

**Termin składania ofert upływa w dniu 28.02.2017 r. o godzinie 10.00. Oferty złożone po terminie nie będą rozpatrywane.**

**9. Osoba do kontaktu w sprawie zamówienia:**

Beata Grotkiewicz, email: [b.grotkiewicz@farma.org.pl](mailto:b.grotkiewicz@farma.org.pl); tel. 606 837 302

**10. Informacje dodatkowe.**

- 10.1. Niniejsze zapytanie ofertowe realizowane jest zgodnie z Zasadą konkurencyjności określoną w *Wytycznych w zakresie kwalifikowalności kosztów w ramach art. 36 ustawy o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych* stanowiących załącznik do *Zasad wspierania realizacji zadań z zakresu rehabilitacji zawodowej i społecznej osób niepełnosprawnych, zleczanych organizacjom pozarządowym przez PFRON* i nie jest ogłoszeniem w rozumieniu ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. – Prawo zamówień publicznych.
- 10.2. Zamawiający zastrzega sobie prawo do unieważnienia zapytania ofertowego bez podania przyczyny w przypadku zaistnienia okoliczności nieznanych Zamawiającemu w dniu sporządzania niniejszego zapytania ofertowego.
- 10.3. Zamawiający nie przewiduje zwrotu kosztów udziału w postępowaniu, w tym kosztów sporządzenia oferty.
- 10.4. Oferent może wprowadzić zmiany w złożonej ofercie lub ją wycofać, pod warunkiem, że uczyni to przed upływem terminu składania ofert. Zarówno zmiana jak i wycofanie oferty wymagają zachowania formy pisemnej.
- 10.5. Zamawiający wykluczy z postępowania Oferentów, którzy nie spełniają warunków udziału w postępowaniu.
- 10.6. Ofertę Oferenta wykluczonego z postępowania uznaje się za odrzuconą.
- 10.7. Termin związania ofertą to 30 dni kalendarzowych od dnia otwarcia ofert.
- 10.8. Jeżeli złożona zostanie tylko jedna ważna oferta przewyższająca kwotę, którą Zamawiający może przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia, Zamawiający zastrzega sobie możliwość negocjowania przedstawionych cen i innych warunków związanych z realizacją zadania.

Załączniki:

1. Wzór formularza „Oferta na wykonanie usługi audytu zewnętrznego“.
2. Wzór oświadczenia o bezstronności i niezależności.

**Załącznik nr 1 Oferta na wykonanie usługi audytu zewnętrznego.**

.....  
Pieczęć Wykonawcy

**OFERTA**

**Dane dotyczące Wykonawcy**

Nazwa .....

Siedziba .....

Nr telefonu/faksu .....

Nr NIP..... Nr REGON.....

Wszelką korespondencję w sprawie niniejszego postępowania należy kierować na nasz adres:.....

e-mail: ..... tel. .... fax. ....

1. Oferujemy wykonanie przedmiotu zamówienia za cenę:  
cena (brutto): ..... zł (słownie: ... złotych),  
w tym kwota podatku VAT: ..... zł (słownie: ... złotych),  
cena netto: ..... zł (słownie: ... złotych).
2. Usługa określona w przedmiocie zamówienia zostanie wykonana w terminie:  
.....
3. Raport zawierający opinię zostanie dostarczony w terminie:  
.....
4. Zobowiązujemy się do przestrzegania standardów przeprowadzanego audytu oraz przeprowadzenia audytu zgodnie z zapisami zapytania ofertowego.
5. Oświadczamy, że spełniamy wymóg bezstronności i niezależności od badanego Podmiotu.

**Załączniki:**

- 1) wykaz wykonanych audytów zadań lub projektów finansowanych ze środków publicznych wraz z terminem ich wykonania,
- 2) wykaz osób, które będą uczestniczyć w wykonaniu audytu wraz z informacjami na temat ich kwalifikacji zawodowych i doświadczenia,
- 3) potwierdzone za zgodność z oryginałem dokumenty potwierdzające kwalifikacje zawodowe uprawniające do przeprowadzenia zadania audytowego - na etapie składania oferty mogą zostać przesłane zeskanowane dokumenty, które w wersji papierowej należy dostarczyć w momencie zawierania umowy.

Data .....

.....  
Podpis/y/ osoby/osób uprawnionych  
do reprezentowania Wykonawcy/ów



**Załącznik nr 2 Wzór oświadczenia o bezstronności i niezależności.**

Oświadczenie o bezstronności i niezależności.

Przystępując do realizacji usługi przeprowadzenia audytu zewnętrznego zadania/projektu pn. „**Wzrost samodzielności dorosłych osób z autyzmem. Kompleksowy system wsparcia i rehabilitacji społecznej**” realizowanego na podstawie umowy numer ZZO/000133/06/D z dnia 28 grudnia 2015 r. przez Fundację Wspólnota Nadziei

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.

.....  
(data i miejsce)

.....  
(podpis osoby uczestniczącej w przeprowadzeniu audytu)