

Kolbark, 13.02.2023
(miejsowość i data)

ZAPYTANIE OFERTOWE

1/audyt/2023

1. **Zamawiający** Stowarzyszenie na Rzecz Zrównoważonego Rozwoju
Społeczno - Gospodarczego „KLUCZ”
(Nazwa zamawiającego)

2. **Przedmiot zapytania: AUDYT ZEWNĘTRZNY PROJEKTÓW**

Przedmiotem zamówienia jest usługa audytu zewnętrznego, stanowiącego niezależne potwierdzenie prawidłowości realizacji projektów:

- 1 nr ZZO/000306/06/D z dnia 6 kwietnia 2020r. i Aneksu nr 2 z 16 maja 2022r. pn. „Klucz do samodzielności”,
- 2 nr ZZO/000347/06/D z dnia 22 kwietnia 2021r. i Aneksu nr 1 z dnia 16 maja 2022r. pn. „Praca Bez Barrier II”,
- 3 nr ZZO/000413/06/D z dnia 16 maja 2022r. pn „Droga do sukcesu”
- 4 nr ZZO/000431/06/D z dnia 2 czerwca 2022r. pn. „Asystent Osobisty Osoby z Niepełnosprawnościami – sukcesem włączenia społecznego w powiecie olkuskim”

Typy projektów 1-3: Wejście osób niepełnosprawnych na rynek pracy poprzez wykorzystanie metody zatrudnienia wspomaganego

Typ projektu 4: Wsparcie realizowane poza placówką (w szczególności: szkolenia, kursy, warsztaty, grupowe i indywidualne zajęcia, usługi wspierające)

Audyt powinien obejmować przede wszystkim analizę dokumentów finansowych i rzeczowych w odniesieniu do działań zrealizowanych przez Wnioskodawcę. Ocenie audytora podlega zgodność realizacji projektów z założeniami określonymi we wnioskach oraz umowach. Podczas audytu badana jest wiarygodność danych, zarówno liczbowych jak i opisowych, zawartych w przedstawionych przez Wnioskodawcę dokumentach związanych z realizowanymi projektami. Audyt należy przeprowadzić zgodnie z warunkami opisanymi poniżej oraz Wytocznymi PFRON dostępnymi na stronie: <https://www.pfron.org.pl/organizacje-pozarządowe/projekty-i-konkursy-dla-organizacji-pozarządowych/zadania-zlecane-aktualnie-realizowane-konkursy/> w zakresie audytu.

I. W ramach audytu badane są w szczególności:

- księgi rachunkowe – w części dotyczącej ewidencji zdarzeń gospodarczych związanych

z realizacją zadania/projektu

- dowody księgowe, stanowiące podstawę dokonania zapisów w księgach rachunkowych
- zestawienie 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 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.

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

- weryfikację, na podstawie reprezentowanej 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
- 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
- sprawdzenie wniesienie przez Wnioskodawcę wkładu własnego, zgodnie z warunkami wskazanymi w umowie
- 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
- sprawdzenie, czy prowadzona jest wyodrębniona ewidencja księgowa w zakresie zdarzeń dotyczących realizacji zadania/projektu, zgodnie z zasadami wskazanymi w umowie
- sprawdzenie statusu podatkowego Wnioskodawcy (w szczególności w zakresie podatku VAT)
- weryfikację zgodności danych przekazanych w sprawozdaniu z realizacji zadania/projektu w części dotyczącej postępu rzeczowego oraz postępu finansowego z dokumentacją dotyczącą realizacji zadania/projektu
- 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. 929, z późn. zm.)
- weryfikację sposobu monitorowania zadania/projektu przez Wnioskodawcę (osiągania celu zadania/projektu), dotrzymanie harmonogramu realizacji działań w zadaniu/projekcie
- 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 2014 r. poz. 423, z późn. zm.). W przypadku Wnioskodawców, którzy nie są zobligowani do stosowania ustawy Prawo zamówień publicznych, audyt powinien obejmować prawidłowość zakupu dostaw i usług pod względem gospodarności.

-
- weryfikację sposobu realizacji działań promocyjnych, zgodnie z warunkami umowy
 - weryfikację sposobu prowadzenia i archiwizowania dokumentacji zadania/projektu
 - sprawdzenie czy Wnioskodawca wdrożył zalecenia po przeprowadzonych kontrolach oraz usunął uchybienia, jeśli takie zostały wykryte

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. U. MF z 2011 r. Nr 5, poz. 23)

3. Wartość dofinansowania projektów w okresie audytowanym:

- a. „Klucz do samodzielności” - 959 680,00 zł
- b. „Praca bez barier II” – 932 600,00 zł
- c. „ Droga do sukcesu” – 832 800,00 zł
- d. „Asystent Osobisty Osoby z Niepełnosprawnościami – sukcesem włączenia społecznego w powiecie olkuskim” – 492 000,00 zł

Podmiot, który dofinansowuje realizację ww. projektów: Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych

4. Okres realizacji projektów:

- a) rozpoczęcie realizacji wszystkich projektów – 01.04.2022,
zakończenie realizacji wszystkich projektów – 31.03.2023,

5. Termin i miejsce realizacji zamówienia

Usługę należy wykonać w terminie 1 marzec – 31 marzec 2023r w siedzibie Zamawiającego tj. Kolbark, ul. Źródłana 3, 32-310 Klucze. Nie ma możliwości przesyłania bądź dostarczania dokumentów do Wykonawcy.

6. Kwalifikacje Wykonawcy audytu zewnętrznego

- O udzielenie zamówienia mogą się ubiegać wykonawcy, którzy spełniają wszystkie wymogi, wskazane w Wytocznych dotyczących standardów audytu zewnętrznego zadań/projektów realizowanych w ramach Państwowego Funduszu Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych, o których mowa poniżej.
- O udzielenie zamówienia mogą się ubiegać wykonawcy, którzy posiadają niezbędne kwalifikacje i doświadczenie lub/i dysponują osobami odpowiednio zdolnymi do wykonania zlecenia, posiadają potencjał ekonomiczny i techniczny oraz znajdują się w sytuacji ekonomicznej i finansowej zapewniającej wykonanie zamówienia.
- Przez wykonawców o niezbędnych/odpowiednich kwalifikacjach i doświadczeniu należy rozumieć podmioty posiadające:
 - a) udokumentowane kwalifikacje,

b) udokumentowane doświadczenie:

- w zakresie audytowania zadań lub projektów finansowanych ze środków publicznych (co najmniej 3 zadania/3 projekty),
 - związane z badaniem prawidłowości wykorzystania środków publicznych,
 - w przeprowadzaniu audytu zewnętrznego i/lub audytu wewnętrznego
- Wykonawca ubiegający się o udzielenie zamówienia zobligowany jest do złożenia wraz z ofertą:
- wykazu wykonanych audytów zewnętrznych zadań lub projektów finansowanych ze środków publicznych wraz z terminem ich wykonania,
 - wykazu osób, które będą uczestniczyć w wykonaniu audytu wraz z informacjami na temat ich kwalifikacji zawodowych i doświadczenia,
 - potwierdzonych za zgodność z oryginałem dokumentów potwierdzających odpowiednie kwalifikacje zawodowe i doświadczenie uprawniające do przeprowadzenia audytu projektu.

Powyższe dokumenty powinny dotyczyć zarówno kwalifikacji i doświadczenia osób, które będą bezpośrednio zaangażowane w realizację zamówienia, jak również podmiotu ubiegającego się o udzielenie zamówienia.

Audyt mogą przeprowadzić podmioty, które m.in:

- a) uprawnione są do badania sprawozdań finansowych na mocy ustawy z dnia 7 maja 2009 r. o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz o nadzorze publicznym (t.j. Dz.U. z 2009 r., Nr 77, poz. 649.), lub/i
- b) posiadają kwalifikacje zawodowe do przeprowadzania audytu wewnętrznego zgodnie z ustawą z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2009 r., Nr 157, poz. 1240) lub/i,
- c) w latach 2003-2006 zdały przed komisją powołaną w Ministerstwie Finansów egzamin pozwalający na wykonywanie zawodu audytora wewnętrznego, i
- d) posiadają pełną zdolność do czynności prawnych i korzystają z pełni praw publicznych, i
- e) nie byli karani za umyślne przestępstwo lub umyślne przestępstwo skarbowe.

Jednym z członków (zespołu audytowego co najmniej 2 osobowego) musi być osoba posiadająca uprawnienia biegłego rewidenta, co powinno być udokumentowane poprzez złożenie wraz z ofertą potwierdzonych za zgodność z oryginałem dokumentów potwierdzających spełnienie tego warunku.

Wykonawca audytu zewnętrznego oraz osoby uczestniczące w przeprowadzaniu audytu muszą spełniać wymóg bezstronności i niezależności od Zamawiającego.

Pisemne oświadczenie o braku lub istnieniu okoliczności, o których mowa powyżej składa zarówno wykonawca audytu zewnętrznego, jak i osoby przeprowadzające audyt (załącznik nr 2 do zapytania ofertowego)

Bezstronność i niezależność nie jest zachowana, jeżeli wykonawca audytu zewnętrznego (dotyczy to również osób uczestniczących w przeprowadzaniu audytu):

- posiada udziały, akcje lub inne tytuły własności w jednostce Zamawiającego lub w jednostce z nią stowarzyszonej, dominującej, zależnej lub współzależnej, w której ma wykonać usługę dotyczącą audytu zewnętrznego projektu,
- jest lub był w ciągu ostatnich 3 lat przedstawicielem prawnym (pełnomocnikiem), członkiem organów nadzorczych bądź zarządzających lub pracownikiem w jednostce Zamawiającego albo jednostki z nią stowarzyszonej, dominującej, zależnej lub współzależnej,
- osiągnął, chociażby w jednym roku w ciągu ostatnich 5 lat, co najmniej 50% przychodu rocznego z tytułu świadczenia usług na rzecz jednostki Zamawiającego, jednostki wobec niej dominującej lub jednostek z nią stowarzyszonych, jednostek od niej zależnych lub współzależnych – nie dotyczy to pierwszego roku działalności podmiotu przeprowadzającego audyt,
- 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 Zamawiającego albo zatrudniana przy prowadzeniu audytu takie osoby,
- jest lub był zaangażowany w planowanie, realizację, weryfikację i zarządzanie przedmiotowym projektem,
- pozostaje w stosunku pracy lub zlecenia z Państwowym Funduszem Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych
- z innych powodów nie spełnia warunków bezstronności i niezależności.

7. Kryteria wyboru: najniższa cena brutto - 100 %

Cena zaproponowana i ustalona w ofercie jest ceną brutto (zawierającą obowiązujący podatek VAT) i musi zawierać wszelkie koszty niezbędne do zrealizowania zamówienia. Cena ofertowa podana przez wykonawcę obowiązuje przez okres ważności umowy i nie podlega waloryzacji. Rozliczenia pomiędzy Zamawiającym, a wykonawcą prowadzone będą wyłącznie w PLN.

8. Warunki płatności

Na podstawie poprawnie wystawionych faktur (dla każdego projektu osobna faktura), po zakończonym audycie i wydaniu raportów, płatnej w terminie 14 dni od dnia wystawienia, przelewem na rachunek bankowy wskazany w fakturze.

9. Inne elementy związane z realizacją przedmiotu zamówienia:

W wyniku przeprowadzenia audytu projektów, Wykonawca sporządzi i prześle Zamawiającemu: końcowe raporty z audytu projektów wraz z opiniami w zakresie przeprowadzonego audytu projektów i ich uzasadnieniem do dnia 27 kwietnia 2021 r., przy czym Zamawiający ma prawo odnieść się/wnieść uwagi i zastrzeżenia do raportów z audytu projektów wraz z opinią w zakresie przeprowadzonego audytu projektów i jej

uzasadnieniem, a Wykonawca, o ile będą one zasadne, ma obowiązek je uwzględnić w końcowym raporcie z audytu projektów wraz z opinią w zakresie przeprowadzonego audytu projektów.

Przyjęcie przez Zamawiającego raportu końcowego z audytu projektów wraz z opinią w zakresie przeprowadzonego audytu projektów i jej uzasadnieniem nastąpi za pisemnym potwierdzeniem przyjęcia raportu.

Raport (dla każdego z audytowanych projektów osobno) z przeprowadzonego audytu projektów powinien obejmować okres

od 01.04.2022 do 31.03.2023 r.

W sytuacji, kiedy audyt projektów nie spełni wymogów określonych w Wytycznych dla Beneficjentów dotyczących audytu zewnętrznego projektów realizowanych ze środków PFRON, Wykonawca, w terminie wskazanym przez Zamawiającego, będzie zobowiązany w ramach otrzymanego już wynagrodzenia, do poprawy raportu z audytu bądź ponownego przeprowadzenia audytu projektów.

W sytuacji, kiedy w wyniku kontroli projektów przeprowadzonej przez uprawniony organ, w tym PFRON, o których mowa w Wytycznych dla Beneficjentów dotyczących audytu zewnętrznego projektów realizowanych ze środków PFRON, na podstawie badania tych samych dokumentów, zostaną stwierdzone nieprawidłowości lub uchybienia w realizacji projektów, których Wykonawca audytu projektów nie wykazał w raporcie z audytu, Wykonawca w terminie 14 dni od dnia otrzymania stosownego powiadomienia od Zamawiającego, będzie zobowiązany do zwrotu wynagrodzenia otrzymanego z tytułu przeprowadzonego audytu projektów.

10. Termin złożenia ofert:

Ofertę należy złożyć w biurze Wnioskodawcy tj. w Stowarzyszeniu na Rzecz Zrównoważonego Rozwoju Społeczno – Gospodarczego „KLUCZ”, ul. Źródłana 3, 32-310 Kolbark osobiście, listem poleconym, lub za pośrednictwem kuriera. Termin składania ofert upływa dnia **27 lutego 2023 r. o godz. 15.00**. Decyduje data wpływu oferty do Wnioskodawcy.

11. Termin wyboru oferty

Wybór oferty nastąpi w dniu **28 lutego 2023 r. o godz. 10.00**

12. Pozostałe informacje:

Do oferty muszą być dołączone następujące dokumenty:

- wypełniony i podpisany formularz ofertowy, którego wzór stanowi załącznik nr 1 do zapytania ofertowego.
- kserokopia aktualnego wpisu do właściwego rejestru, uprawniającego wykonawcę do występowania w obrocie prawnym, potwierdzona za zgodność z oryginałem przez wykonawcę.

- potwierdzone za zgodność z oryginałem dokumenty dotyczące zarówno kwalifikacji i doświadczenia osób, które będą bezpośrednio zaangażowane w realizację zamówienia, jak również podmiotu ubiegającego się o udzielenie zamówienia:
- wykaz wykonanych audytów zewnętrznych zadań lub projektów finansowanych ze środków publicznych wraz z terminem ich wykonania,
- Wzór umowy opatrzony na pierwszej stronie pieczęcią firmową i na każdej stronie czytelnym podpisem osoby/osób reprezentującej/ych wykonawcę.
- oświadczenia, iż osoby, które będą bezpośrednio zaangażowane w realizację zamówienia, jak również podmiot ubiegający się o udzielenie zamówienia:
- posiadają pełną zdolność do czynności prawnych i korzystają z pełni praw publicznych,
- nie były karane za umyślne przestępstwo lub umyślne przestępstwo skarbowe.
- oświadczenie, iż jednym z członków zespołu audytowego będzie osoba posiadająca uprawnienia biegłego rewidenta oraz potwierdzony za zgodność z oryginałem dokument potwierdzający spełnienie tego warunku
- oświadczenie o braku lub istnieniu okoliczności bezstronności i niezależności od Zamawiającego, którego wzór stanowi załącznik nr 2 do zapytania ofertowego. Oświadczenie składa zarówno wykonawca audytu zewnętrznego, jak i osoby przeprowadzające audyt.

W niniejszym postępowaniu Zamawiający dopuszcza możliwość przekazywania sobie przez strony postępowania informacji za pomocą poczty elektronicznej z wykorzystaniem adresu e-mail: biuro@stowarzyszenie-klucz.pl

O zamówienie mogą ubiegać się wykonawcy, którzy zaoferują przedmiot zamówienia zgodny z wymogami Zamawiającego określonymi w niniejszym zapytaniu ofertowym.

Zamawiający dopuszcza wyłącznie składanie ofert obejmujących wykonanie całej usługi.

Oferty nie spełniające któregokolwiek z wymagań zostaną odrzucone, bez podania przyczyn przez Zamawiającego.

Zamawiający zastrzega sobie prawo do unieważnienia postępowania na każdym jego etapie bez podania przyczyny, a także do pozostawienia postępowania bez wyboru oferty, zwłaszcza w sytuacji, kiedy cena najkorzystniejszej oferty przewyższać będzie kwotę, którą Zamawiający może przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia.

13. Osoba upoważniona do kontaktu z wykonawcami

Adam Kamionka, e-mail: biuro@stowarzyszenie-klucz.pl

14. Sposób przygotowania oferty:

Ofertę należy przygotować na formularzu ofertowym zgodnie z załącznikiem nr 1.

Załącznik nr 1 do zapytania ofertowego

FORMULARZ OFERTOWY

Przedmiot zamówienia: **AUDYT ZEWNĘTRZNY PROJEKTÓW**

Przedmiotem zamówienia jest usługa audytu zewnętrznego, stanowiącego niezależne potwierdzenie prawidłowości realizacji projektów:

- 1 nr ZZO/000306/06/D z dnia 6 kwietnia 2020r. i Aneksu nr 2 z 16 maja 2022r. pn. „Klucz do samodzielności”,
- 2 nr ZZO/000347/06/D z dnia 22 kwietnia 2021r. i Aneksu nr 1 z dnia 16 maja 2022r. pn. „Praca Bez Barrier II”,
- 3 nr ZZO/000413/06/D z dnia 16 maja 2022r. pn „Droga do sukcesu”
- 4 nr ZZO/000431/06/D z dnia 2 czerwca 2022r. pn. „Asystent Osobisty Osoby z Niepełnosprawnościami – sukcesem włączenia społecznego w powiecie olkuskim”

Dane dotyczące Oferenta:

Nazwa Oferenta	(miejsce na pieczętkę)
Adres siedziby	
NIP	
REGON	
e-mail	
nr telefonu	

Odpowiadając na zapytanie ofertowe oferujemy realizację przedmiotu zamówienia zgodnie z wymaganiami Zamawiającego zawartymi w zapytaniu ofertowym za wynagrodzeniem:

L. p.	Nazwa	Cena jednostkowa netto (zł)	Ilość (szt)	Wartość netto (zł)	VAT (zł)	Wartość brutto (zł)
		1	2	3 = 1 x 2	4	5 = 3 + 4
1	Audyt		4			
RAZEM						

wartość całości zamówienia bruttozł

(słownie:.....)

Oświadczam, że zapoznałem się z opisem przedmiotu zamówienia i nie wnoszę do niego zastrzeżeń.

Termin realizacji zamówienia: **do 31 marca 2023r.**

Wyrażam zgodę na warunki płatności określone w zapytaniu cenowym.

Załączniki:

- do oferty należy dołączyć dokumenty potwierdzające spełnienie warunków opisanych w pkt 6 zapytania ofertowego 1/Audyt/2023

.....
Miejscowość, data

.....
Podpis Oferenta/Wykonawcy

Załącznik nr 2 do zapytania ofertowego

Załącznik do „Wytucznych 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”

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