



Rzeczpospolita
Polska



Narodowe Centrum
Badań i Rozwoju

Unia Europejska
Europejski Fundusz
Rozwoju Regionalnego



Załącznik nr 9 do Regulaminu udzielania zamówień publicznych w Politechnice Świętokrzyskiej
wprowadzonego Zarządzeniem Rektora Nr 128/20
w brzmieniu ustalonym Zarządzeniem Nr 18/21

Politechnika Świętokrzyska
al. Tysiąclecia Państwa Polskiego 7
25 – 314 Kielce

Kielce dn. 28.04.2022r.

ZAPYTANIE OFERTOWE

Politechnika Świętokrzyska zwraca się z uprzejmą prośbą o nadesłanie ofert na dostawę / usługę / robotę budowlaną: przeprowadzenie audytu zewnętrznego projektu pt: "System informatyczny z aplikacją mobilną optymalizującą wskazania, intensywność i obciążenia treningowe do zintegrowanego wykorzystania podczas technologicznie wspomaganą edukacji chodu osób z mózgowym porażeniem dziecięcym przy wykorzystaniu wybranych urządzeń rehabilitacyjnych (akronim „TWEC”), realizowanego zgodnie z umową z NCBR nr POIR.04.01.04-00-0035/19.

Projekt realizowany w Konsorcjum (4 Konsorcjantów, w tym Lider – Politechnika Świętokrzyska)

I. ZAMAWIAJĄCY

Politechnika Świętokrzyska, al. Tysiąclecia Państwa Polskiego 7, 25 – 314 Kielce

II. OPIS PRZEDMIOTU ZAMÓWIENIA

Przedmiotem zapytania ofertowego jest

audyt zewnętrzny projektu badawczego pt " System informatyczny z aplikacją mobilną optymalizującą wskazania, intensywność i obciążenia treningowe do zintegrowanego wykorzystania podczas technologicznie wspomaganą edukacji chodu osób z mózgowym porażeniem dziecięcym przy wykorzystaniu wybranych urządzeń rehabilitacyjnych (akronim „TWEC”), realizowanego zgodnie z umową z NCBR nr POIR.04.01.04-00-0035/19

w tym:

- sprawdzenie zgodności wydatkowania środków otrzymanych w formie zaliczek od NCBR
- wykonania wszystkich niezbędnych czynności audytowych zgodnie z wytycznymi NCBR w zakresie audytów projektów badawczo – rozwojowych

Wartość projektu TWEC to łącznie 4 042 417,50 zł.. Dofinansowanie z NCBR 3 379 417,50 zł.

Projekt realizowany jest w latach 2020-2023r.

Szczegółowy przedmiot zamówienia opisany jest w załączniku A do zapytania ofertowego.

(przedmiot zamówienia)

III. NAZWA I KOD CPV DOTYCZĄCY PRZEDMIOTU ZAMÓWIENIA

79212000-3 – audyt zewnętrzny

IV. WYMAGANIA STAWIANE WYKONAWCY W ZWIĄZKU Z REALIZACJĄ ZAMÓWIENIA

1. Posiadanie stosownych uprawnień i umiejętności do przeprowadzenia audytu projektu badawczo – rozwojowego, finansowanego ze środków krajowych w ramach umowy z Narodowym Centrum Badań i Rozwoju

2. Potwierdzenie możliwości przeprowadzenia audytu projektu w terminie i miejscach wskazanych w zapytaniu ofertowym: preferowany audyt w siedzibie Politechniki Świętokrzyskiej (PŚk) – Lidera projektu, w Kielcach a także w siedzibach wszystkich Konsorcjantów: Uniwersytet Medyczny w Poznaniu, ul. A.Fredry 10 (UMP), Ortopedyczno- Rehabilitacyjnym Szpitalu Klinicznym w Poznaniu, ul. 28 Czerwca 1956 r. 135/147 (ORSK) oraz PHU Technomex sp. z o.o., ul. Szparagowa 15 w Gliwicach.
3. Przeprowadzenie audytu projektu zgodnie z aktualnymi wytycznymi NCBR dla podmiotów przeprowadzających audyt projektu badawczo – rozwojowego.

V. WARUNKI UDZIAŁU W POSTĘPOWANIU

1. Złożenie we wskazanym w niniejszym zapytaniu terminie ważnej oferty wraz ze wszystkim niezbędnymi załącznikami
2. Wyrażenie zgody na podpisanie umowy na piśmie – zgodnie z wzorem stanowiącym załącznik do zapytania ofertowego

VI. TERMIN WYKONANIA ZAMÓWIENIA

Termin wykonania przedmiotu zamówienia: **do dnia 20.06.2022 r.**

VII. TERMIN ZWIĄZANIA OFERTA

Wykonawca, który złożył ofertę pozostaje nią związany przez okres 30 dni od daty upływu terminu do składania ofert określonego w zapytaniu. Zamawiający może zwrócić się do Wykonawców o przedłużenie terminu związania ofert, jednak o okres nie dłuższy niż 30 dni.

VIII. OPIS SPOSOBU PRZYGOTOWANIA OFERTY

1. Wykonawca przedłoży tylko jedną ofertę.
2. Cena oferty przedstawiona przez Oferenta obejmuje wszystkie koszty zrealizowania zamówienia.
3. Oferta winna być sporządzona zgodnie z wymogami ogłoszenia na **FORMULARZU OFERTY**, stanowiącym załącznik nr 1 do zapytania.
4. Oferta powinna być sporządzona w języku polskim.
5. Wszystkie strony oferty, naniesione poprawki lub korekty błędów i skreślenia muszą być parafowane przez osoby upoważnione do składania w imieniu Wykonawcy.
6. Wszystkie strony oferty wraz z załącznikami muszą być kolejno ponumerowane.

IX. KRYTERIA OCENY OFERT

1. Zamawiający dokona oceny ofert według niżej wymienionego kryterium:

Cena oferty (C) Wartość kryterium (waga) 100%

Podstawą oceny jest cena oferty brutto przedstawiona przez Oferenta, obejmująca wszystkie koszty. Ocenie podlega wysokość ceny za wykonanie zamówienia, zaoferowana przez Oferenta. Ocena ofert, z punktu widzenia tego kryterium, będzie obliczana jako stosunek wartości najniższej ceny do wartości z oferty badanej z uwzględnieniem wagi za to kryterium, wg wzoru:

$$C = \frac{\text{Cena najniższej oferty}}{\text{Cena badanej oferty}} \times 100$$

gdzie: C – wartość punktowa dla kryterium: *Cena oferty*

X. OPIS SPOSOBU OBLICZANIA CENY

1. Cena ma obejmować wszystkie podatki i inne należności wymagane przepisami prawa.

2. Cena musi zawierać wszystkie koszty związane z realizacją zamówienia.
3. Cena nie ulega zmianie w okresie obowiązywania umowy.
4. Cena podana w ofercie musi być wyrażona w walucie polskiej.

Uwaga: W przypadku zmiany stawki w zakresie podatku VAT Wykonawca zobowiązany jest zastosować odpowiednią stawkę podatku obowiązującą na dzień składania ofert. Prawidłowe ustalenie podatku VAT należy do obowiązków Wykonawcy. Stawka podatku musi być podana zgodnie z przepisami ustawy o podatku od towarów i usług oraz podatku akcyzowym. Zamawiający nie uzna za oczywistą omyłkę i nie będzie poprawiał błędnie ustalonego podatku VAT. Oferta zawierająca złą stawkę podatku VAT zostanie odrzucona.

XI. MIEJSCE ORAZ TERMIN SKŁADANIA OFERT

Oferta powinna być przesłana za pośrednictwem poczty elektronicznej na adres: **s.deniziak@tu.kielce.pl**
(podać adres/adres-email)

do dnia **12.05.2022 r., do godziny 15.00**

(termin nie może być krótszy niż 7 dni)

XII. PRZESŁANKI ODRZUCENIA OFERTY

Zamawiający odrzuca ofertę Wykonawcy, jeżeli:

1. została złożona po terminie składania ofert;
2. została złożona przez wykonawcę niespełniającego warunków udziału w postępowaniu
3. jej treść jest niezgodna z warunkami zamówienia;
4. została złożona w warunkach czynu nieuczciwej konkurencji w rozumieniu ustawy z dnia 16 kwietnia 1993 r. o zwalczaniu nieuczciwej konkurencji;
5. zawiera rażąco niską cenę lub koszt w stosunku do przedmiotu zamówienia;
6. zawiera błędy w obliczeniu ceny lub kosztu;
7. wykonawca w wyznaczonym terminie zakwestionował poprawienie omyłki pisarskiej, rachunkowej lub innej omyłki polegającej na niezgodności oferty;
8. wykonawca nie wyraził pisemnej zgody na przedłużenie terminu związania ofertą;
9. wykonawca nie wyraził pisemnej zgody na wybór jego oferty po upływie terminu związania ofertą;
10. jest nieważna na podstawie odrębnych przepisów.

XIII. PRZESŁANKI WYKLUCZENIA WYKONAWCY

Zamawiający z postępowania o udzielenie zamówienia wykluczy:

1. wykonawcę wymienionego w wykazach określonych w rozporządzeniu 765/2006 i rozporządzeniu 269/2014 albo wpisanego na listę na podstawie decyzji w sprawie wpisu na listę rozstrzygającej o zastosowaniu środka, o którym mowa w art. 1 pkt 3;
2. wykonawcę, którego beneficjentem rzeczywistym w rozumieniu ustawy z dnia 1 marca 2018 r. o przeciwdziałaniu praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu (Dz. U. z 2022 r. poz. 593 i 655) jest osoba wymieniona w wykazach określonych w rozporządzeniu 765/2006 i rozporządzeniu 269/2014 albo wpisana na listę lub będąca takim beneficjentem rzeczywistym od dnia 24 lutego 2022 r., o ile została wpisana na listę na podstawie decyzji w sprawie wpisu na listę rozstrzygającej o zastosowaniu środka, o którym mowa w art. 1 pkt 3;
3. wykonawcę, którego jednostką dominującą w rozumieniu art. 3 ust. 1 pkt 37 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2021 r. poz. 217, 2105 i 2106) jest podmiot wymieniony w wykazach określonych w rozporządzeniu 765/2006 i rozporządzeniu 269/2014 albo wpisany na listę lub będący taką jednostką dominującą od dnia 24 lutego 2022 r., o ile został wpisany na listę na podstawie decyzji w sprawie wpisu na listę rozstrzygającej o zastosowaniu środka, o którym mowa w art. 1 pkt 3.

Wykluczenie następuje na okres trwania okoliczności , o których mowa powyżej.

XIV. INFORMACJE DOTYCZĄCE UNIEWAŻNIENIA POSTĘPOWANIA

1. Zamawiający unieważni postępowanie w przypadku, gdy:
 - 1) nie złożono żadnej oferty;
 - 2) wszystkie złożone oferty podlegały odrzuceniu;
 - 3) cena lub koszt najkorzystniejszej oferty lub oferta z najniższą ceną przewyższa kwotę, którą zamawiający zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia, chyba że zamawiający może zwiększyć tę kwotę do ceny lub kosztu najkorzystniejszej oferty;
 - 4) wystąpiła istotna zmiana okoliczności powodująca, że prowadzenie postępowania lub wykonanie zamówienia nie leży w interesie publicznym, czego nie można było wcześniej przewidzieć;
 - 5) postępowanie obarczone jest niemożliwą do usunięcia wadą uniemożliwiającą zawarcie niepodlegającej unieważnieniu umowy w sprawie zamówienia publicznego;
2. O unieważnieniu postępowania Zamawiający zawiadamia oferenta, którzy złożył najkorzystniejszą ofertę za pośrednictwem poczty elektronicznej

XV. INNE POSTANOWIENIA

1. Zamawiający poprawi w ofercie oczywiste omyłki pisarskie i rachunkowe, o czym zawiadomi Wykonawcę.
2. Zamawiający może zwrócić się do Wykonawcy o wyjaśnienie rażąco niskiej ceny oferty, zaś Wykonawca zobowiązany jest udzielić odpowiedzi w terminie wskazanym przez Zamawiającego, pod rygorem odrzucenia jego oferty. Zamawiający przez rażąco niską cenę, rozumie wartość całkowitą oferty niższą o 30% od średniej arytmetycznej ustalonej wartości zamówienia przez Zamawiającego przed wszczęciem postępowania.
3. Zamawiający może zwrócić się do Wykonawcy o wyjaśnienie treści złożonych dokumentów w wyznaczonym przez siebie terminie, brak odpowiedzi stanowić będzie podstawę odrzucenia oferty Wykonawcy.
4. Zamawiający będzie prowadził korespondencję z Wykonawcami za pośrednictwem poczty elektronicznej. Zamawiający może żądać od Wykonawców potwierdzenia w formie pisemnej składanej w toku postępowania korespondencji.

XVI. INFORMACJE DOTYCZĄCE WYBORU NAJKORZYSTNIEJSZEJ OFERTY

1. O wyborze najkorzystniejszej oferty Zamawiający zawiadomi Wykonawcę, którego oferta została wybrana za pomocą środków komunikacji elektronicznej(email).



Załącznik nr A do zapytania ofertowego

Opis przedmiotu zamówienia – szczegółowy:

I. Informacje o projekcie pt. „System informatyczny z aplikacją mobilną optymalizującą wskazania, intensywność i obciążenia treningowe do zintegrowanego wykorzystania podczas technologicznie wspomaganą edukacji chodu u osób z mózgowym porażeniem dziecięcym przy wykorzystaniu wybranych urządzeń rehabilitacyjnych”, akronim TWEC, wg umowy nr **POIR.04.01.04-00-0035/19**, finansowanego z Programu Operacyjnego Inteligentny Rozwój z Narodowego Centrum Badań i Rozwoju

- 1) Całkowita wartość projektu: 4 042 417,50 zł. w tym dofinansowanie 3 379 417,50 zł.
- 2) Okres realizacji projektu: 01.01.2020 r.- 31.03.2023 r.,
- 3) Okres który ma być objęty audytem: 01.01.2020 r.- 31.05.2022 r.,
- 4) Projekt realizowany jest w ramach Umowy: **POIR.04.01.04-00-35/19**
- 5) Termin realizacji umowy: ok. 30 dni od dnia podpisania umowy, najlepiej do 20.06.2022 r.
- 6) . Umowa zostanie zawarta z wykorzystaniem wzoru dołączonego do zapytania ofertowego.

II. Przedmiot zamówienia

- 1) Audyt zewnętrzny wydatkowania środków finansowych (dalej jako „audyt zewnętrzny”) w projekcie powinien zostać przeprowadzony zgodnie z zasadami wskazanymi w umowie
o realizację i finansowanie projektu POIR.04.01.04-00-0035/19 oraz załącznikami do umowy w korespondencji z art. 44 ustawy z dnia 30 kwietnia 2010 r. o Narodowym Centrum Badań i Rozwoju (Dz. U. z 2018 r. poza 1249, z późn. zm.) oraz zgodnie z Wytycznymi dotyczącymi audytu zewnętrznego projektów dla podmiotów przeprowadzających audyt oraz Sposobem i trybem przeprowadzania audytu zewnętrznego wydatkowania środków finansowych na projekty(...), który stanowi załącznik do zapytania ofertowego.
- 2) Celem przeprowadzenia audytu zewnętrznego jest zweryfikowanie odpowiedniej/procentowej próby dokumentów księgowych, zweryfikowanie: wiarygodności danych liczbowych i opisowych zawartych w dokumentach związanych z realizowanym projektem, realizacji wydatków i uzyskania założonych efektów związanych z audytowanym projektem, zgodnie z wymaganiami zawartymi we wniosku, decyzji lub umowie, poprawności dokumentacji i ujęcia operacji gospodarczych w wyodrębnionej dla danego projektu ewidencji księgowej.
- 3) Audyt zewnętrzny projektu obejmuje sprawdzenie: osiągnięcia celu projektu oraz zgodności realizacji projektu z umową, poprawności księgowania wydatków poniesionych w ramach realizowanego projektu, ich zasadności, sposobu udokumentowania i wyodrębnienia w ewidencji księgowej, płatności wydatków związanych z projektem, wiarygodności i terminowości sprawozdań z realizacji projektu, terminowości rozliczania otrzymanych środków finansowych na realizację projektu, sposobu monitorowania realizacji celów projektu, sposobu przechowywania zabezpieczenia dokumentacji dotyczącej projektu, przestrzegania przepisów o rachunkowości, zamówieniach publicznych i finansach publicznych, w tym w zakresie przestrzegania dyscypliny finansów publicznych, funkcjonowania systemu kontroli wewnętrznej w odniesieniu do realizacji projektu.
- 4) Audyt winien być przeprowadzony w siedzibie Politechniki Świętokrzyskiej w Kielcach, al. Tysiąclecia Państwa Polskiego 7 a także w siedzibach Konsorcjantów tj. Uniwersytet Medyczny w Poznaniu, ul. A.Fredry 10 (UMP), Ortopedyczno-Rehabilitacyjnym Szpitalu Klinicznym w Poznaniu, ul. 28 Czerwca 1956 r. 135/147 (ORSK) oraz PHU Technomex sp. z o.o., ul. Szparagowa 15 w Gliwicach.

- 5) Na podstawie zebranych dowodów audytor sporządza pisemne sprawozdanie z audytu i przekazuje Liderowi projektu w terminie 7 dni od dnia zakończenia audytu. Audytor jest zobowiązany zachować poufność i nie naruszać tajemnic audytowanego podmiotu w rozumieniu przepisów o zwalczaniu nieuczciwej konkurencji. Szczegółowy zakres sprawozdania określają wytyczne, stanowiące załącznik do zapytania ofertowego.
- 6) Do sprawozdania audytor dołącza opinię, którego zakres określają wytyczne, stanowiące załącznik do zapytania ofertowego.
- 7) Opinię oraz sprawozdanie Wykonawca sporządzi w 2 podpisanych jednobrzmiących egzemplarzach, a następnie prześle je w wersji papierowej oraz drogą elektroniczną. Dokumentacja audytu, łącznie ze sprawozdaniem zostanie przekazana Zamawiającemu na adres: Politechnika Świętokrzyska, al. Tysiąclecia Państwa Polskiego 7, 25-314 Kielce, Dział projektów badawczo - rozwojowych
- 8) Wnioski i opinie zawarte w sprawozdaniu muszą wynikać z dokumentacji audytu.
- 9) Wytyczne dla podmiotów audytujących projekty badawczo-rozwojowe, stanowiące załącznik do zapytania ofertowego, szczegółowo regulują zakres i sposób przeprowadzenia audytu w ramach zewnętrznego wydatkowania środków finansowych na projekty.

III. Informacje dodatkowe

- 1) Kierownik audytowanego podmiotu, z zachowaniem przepisów o ochronie informacji niejawnych oraz tajemnic ustawowo chronionych, zapewni warunki niezbędne do sprawnego przeprowadzenia audytu, w szczególności udostępni obiekty, urządzenia i dokumentację oraz umożliwi bezzwłocznie udzielanie informacji i wyjaśnień przez pracowników audytowanego podmiotu.
- 2) Audytor ma prawo wglądu do ksiąg rachunkowych i dokumentów stanowiących podstawę dokonywanych w nich zapisów oraz związanych z przeprowadzaniem audytu 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.
- 3) Pracownicy audytowanego podmiotu, na żądanie audytora, udzielają informacji i wyjaśnień oraz potwierdzają „za zgodność z oryginałem” kopie dokumentów i sporządzają z nich wyciągi, zestawienia oraz wydruki, w zakresie niezbędnym do realizacji celu audytu i zgodnie z przedstawioną przez audytora metodologią doboru próby dokumentów podlegających badaniu.
- 4) W przypadku gdy przeprowadzenie audytu wymaga specjalistycznej wiedzy, umiejętności lub kwalifikacji, audytor może powołać, na swój koszt, rzeczoznawcę.
- 5) Audytor jest obowiązany zachować poufność i nie naruszać tajemnic audytowanych podmiotów w rozumieniu przepisów o zwalczaniu nieuczciwej konkurencji.
- 6) Audytor jest obowiązany do udzielania wyjaśnień w zakresie objętym audytem Narodowemu Centrum Badań i Rozwoju oraz upoważnionym przez Narodowe Centrum Badań i Rozwoju osobom.

KIEROWNIK ZARZĄDZAJĄCY
projektu badawczego
nr POIR.04.01.04-00-0035/19
dr hab. inż. Roman Stanisław Deniziak, prof. PŚK

Sposób i tryb przeprowadzania audytu zewnętrznego wydatkowania środków finansowych na projekty, w których całkowita wartość dofinansowania przekracza 3 000 000 zł.

1. Audyt przeprowadza audytor, którym może być:
 - 1) osoba spełniająca warunki określone w art. 286 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2017 r. poz. 2077, z póź. zm.);
 - 2) osoba prawna lub jednostka organizacyjna nieposiadająca osobowości prawnej, zatrudniająca przy przeprowadzaniu audytu osoby, o których mowa w pkt. 1).
2. Audytorem nie może być:
 - 1) podmiot zależny od audytowanego podmiotu
 - 2) podmiot dokonujący badania sprawozdania finansowego audytowanego podmiotu w okresie 3 lat poprzedzających audyt
3. Audytowany podmiot dokonuje wyboru audytora, zgodnie z przepisami o zamówieniach publicznych/zasadą konkurencyjności.
4. Kierownik audytowanego podmiotu z zachowaniem przepisów o ochronie informacji niejawnych oraz tajemnic ustawowo chronionych, zapewnia warunki niezbędne do sprawnego przeprowadzenia audytu, w szczególności udostępnia obiekty, urządzenia i dokumentację oraz umożliwia bezzwłocznie udzielanie informacji i wyjaśnień przez pracowników audytowanego podmiotu.
5. Audytor ma prawo wglądu do ksiąg rachunkowych i dokumentów stanowiących podstawę dokonywanych w nich zapisów oraz związanych z przeprowadzaniem audytu 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.
6. Pracownicy audytowanego podmiotu na żądanie audytora, udzielają informacji i wyjaśnień oraz potwierdzają „za zgodność z oryginałem” kopie dokumentów i sporządzają z nich wyciągi, zestawienia oraz wydruki, w zakresie niezbędnym do realizacji celu audytu i zgodnie z przedstawioną przez audytora metodologią doboru próby dokumentów podlegających badaniu.
7. Celem przeprowadzenia audytu projektu, jest wydanie przez audytora opinii na temat:
 - 1) wiarygodności danych liczbowych i opisowych zawartych w dokumentach związanych z realizowanym projektem;
 - 2) realizacji wydatków i uzyskania założonych efektów związanych z audytowanym projektem, zgodnie z wymaganiami zawartymi we wniosku, decyzji lub umowie;
 - 3) poprawności dokumentowania i ujęcia operacji gospodarczych w wyodrębnionej dla danego projektu ewidencji księgowej;
8. Audyt projektu obejmuje sprawdzenie:
 - 1) osiągnięcia celu projektu oraz zgodności realizacji projektu z umową;

- 2) poprawności księgowania wydatków poniesionych w ramach realizowanego projektu, ich zasadności, sposobu udokumentowania i wyodrębnienia w ewidencji księgowej;
- 3) płatności wydatków związanych z projektem;
- 4) wiarygodności i terminowości sprawozdań z realizacji projektu;
- 5) terminowości rozliczania otrzymanych środków finansowych na realizację projektu;
- 6) sposobu monitorowania realizacji celów projektu;
- 7) sposobu przechowywania zabezpieczania dokumentacji dotyczącej projektu;
- 8) przestrzegania przepisów o rachunkowości, zamówieniach publicznych i finansach publicznych, w tym w zakresie przestrzegania dyscypliny finansów publicznych;
- 9) funkcjonowania systemu kontroli wewnętrznej w odniesieniu do realizacji projektu;
- 10) realizacji wniosków i zaleceń z wcześniejszych kontroli i audytów;
9. Audyt projektu rozpoczyna się co najmniej po zrealizowaniu 50% planowanych wydatków związanych z projektem i kończy się przed złożeniem końcowego sprawozdania z realizacji projektu.
10. W przypadku gdy przeprowadzenie audytu wymaga specjalistycznej wiedzy, umiejętności lub kwalifikacji, audytor może powołać, na swój koszt, rzeczoznawcę.
11. Na podstawie zebranych dowodów audytor sporządza pisemne sprawozdanie z audytu, zwane dalej „sprawozdaniem”.
12. Audytor jest obowiązany zachować poufność i nie naruszać tajemnic audytowanych podmiotów w rozumieniu przepisów o zwalczaniu nieuczciwej konkurencji.
13. Sprawozdanie zawiera:
 - 1) datę sporządzenia;
 - 2) nazwę i adres audytowanego podmiotu;
 - 3) nazwę i numer projektu;
 - 4) oświadczenie audytora o niezależności od audytowanego podmiotu;
 - 5) imiona, nazwiska i określenie uprawnień audytorów;
 - 6) cele audytu;
 - 7) podmiotowy i przedmiotowy zakres audytu;
 - 8) termin, w którym przeprowadzono audyt;
 - 9) zwięzły opis działań audytowanego podmiotu w obszarze objętym audytem;
 - 10) ocenę adekwatności i skuteczności systemu zarządzania i kontroli w obszarze działalności audytowanego podmiotu;
 - 11) informację o metodzie doboru i wielkości próby do badania;
 - 12) zaprezentowanie wyników badania, w których stwierdzono nieprawidłowości;
 - 13) określenie nieprawidłowości w działalności audytowanego podmiotu oraz analizę ich przyczyn i skutków;
 - 14) zalecenia w sprawie usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości w działalności audytowanego;

14. Do sprawozdania audytor dołącza opinię, o której mowa w pkt 7.
15. Sprawozdanie przekazuje się audytowanemu podmiotowi w terminie 7 dni od dnia zakończenia audytu.
16. Sprawozdanie z audytu audytowany podmiot przechowuje przez okres co najmniej 5 lat i udostępnia na każde żądanie NCBR.
17. Audytowany podmiot przekazuje NCBR jeden egzemplarz sprawozdania oraz ewentualne stanowisko do ustaleń zawartych w sprawozdaniu, w terminie 21 dni od dnia otrzymania sprawozdania.
18. Audytor jest obowiązany do udzielania wyjaśnień w zakresie objętym audytem NCBR oraz upoważnionym przez NCBR osobom.