

Znak sprawy: **DN/BEF/251/8/2017**

## **ZAPYTANIE OFERTOWE**

### **I. Tryb udzielenia zamówienia**

Zamówienie poniżej 30 tys. EUR netto oparte jest na zasadach konkurencyjności mające na celu wybór najkorzystniejszej oferty oraz nie podlega przepisom ustawy Prawo zamówień publicznych.

Przedmiot zamówienia realizowany w ramach wypełnienia obowiązku wynikającego z art. 64 ust.1 pkt. 4 ustawy z dnia 29 września 1994 r o rachunkowości (tekst jednolity Dz. U. z 2016 r. poz. 1047 z późniejszymi zmianami) - sprawozdanie finansowe Krajowej Szkoły Administracji Publicznej im. Prezydenta Rzeczypospolitej Polskiej Lecha Kaczyńskiego za rok 2017 będzie podlegało obowiązkowemu badaniu i ogłoszeniu.

(kod CPV: 79.21.21.00-4)

### **II. Zamawiający**

Krajowa Szkoła Administracji Publicznej  
im. Prezydenta Rzeczypospolitej Polskiej Lecha Kaczyńskiego  
ul. Wawelska 56  
00-922 Warszawa  
[www.ksap.gov.pl](http://www.ksap.gov.pl)

Zgodnie z art. 66 ust.4 ustawy z dnia 29 września 1994 r o rachunkowości (tekst jednolity Dz. U. z 2016 r. poz. 1047 z późniejszymi zmianami) wyboru firmy audytorskiej do badania sprawozdania finansowego dokonuje organ zatwierdzający sprawozdanie finansowe, w przypadku Zamawiającego jest to Prezes Rady Ministrów.

Zgodnie z art. 66 ust.5. ustawy z dnia 29 września 1994 r o rachunkowości (tekst jednolity Dz. U. z 2016 r. poz. 1047 z późniejszymi zmianami) umowę zawiera kierownik jednostki – Dyrektor Krajowej Szkoły Administracji Publicznej im. Prezydenta Rzeczypospolitej Polskiej Lecha Kaczyńskiego.

### **III. Opis przedmiotu zamówienia**

Przedmiotem zamówienia jest przeprowadzenie badania sprawozdania finansowego za lata 2017 i 2018 zgodne z obowiązującymi przepisami i wydanie pisemnej opinii wraz z raportem odrębnie za każdy rok o tym, czy sprawozdanie finansowe za poszczególne lata jest zgodne z obowiązującymi przepisami, w tym polityką rachunkowości oraz rzetelnie i jasno przedstawia sytuację finansową, majątkową i wynik finansowy Krajowej Szkoły Administracji Publicznej im. Prezydenta Rzeczypospolitej Polskiej Lecha Kaczyńskiego.

Badanie sprawozdania finansowego za rok 2017 i za rok 2018 powinno zostać przeprowadzone z uwzględnieniem w szczególności:

- a. przepisów ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity Dz. U. z 2016 r. poz. 1047 z późniejszymi zmianami),

- b. przepisów ustawy z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz o nadzorze publicznym (Dz. U. z 2017 r. poz. 1089),
- c. przepisów ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jednolity Dz.U. z 2016 r. poz. 1870) oraz wydanych na jej podstawie aktów wykonawczych,
- d. przepisów ustawy z dnia z dnia 14 czerwca 1991 r. o Krajowej Szkole Administracji Publicznej im. Prezydenta Rzeczypospolitej Polskiej Lecha Kaczyńskiego (tekst jednolity Dz. U. z 2017 r. poz.1411) oraz wydanych na jej podstawie aktów wykonawczych
- e. przepisów, które mają zastosowanie do mienia i finansów Krajowej Szkoły Administracji Publicznej im. Prezydenta Rzeczypospolitej Polskiej Lecha Kaczyńskiego ustawy z dnia 27 lipca 2005 r. prawo o szkolnictwie wyższym ((tekst jednolity Dz. U. z 2016 r. poz.1842) oraz wydanych na jej podstawie aktów wykonawczych, w tym w szczególności:  
przepisów rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 18 grudnia 2012 r. w sprawie szczegółowych zasad gospodarki finansowej uczelni publicznych (Dz. U. z 2012 r. poz. 1533)

Krajowa Szkoła Administracji Publicznej im. Prezydenta Rzeczypospolitej Polskiej Lecha Kaczyńskiego jest jednostką finansów publicznych - art. 9 ust.1 pkt. 14 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jednolity Dz.U. z 2016 r. poz. 1870), posiada osobowość prawną i finansowana jest w około 60 % z budżetu państwa, głównie w ramach części 16 - Kancelaria Prezesa Rady Ministrów. Zgodnie z art. 3 ustawy z dnia z dnia 14 czerwca 1991 r. o Krajowej Szkole Administracji Publicznej im. Prezydenta Rzeczypospolitej Polskiej Lecha Kaczyńskiego (tekst jednolity Dz. U. z 2017 r. poz.1411) do mienia i finansów stosuje się odpowiednio przepisy dotyczące państwowych szkół wyższych. Uprawnienia ministra właściwego w rozumieniu tych przepisów w odniesieniu do Szkoły wykonuje Prezes Rady Ministrów.

Zadaniem Krajowej Szkoły Administracji Publicznej im. Prezydenta Rzeczypospolitej Polskiej Lecha Kaczyńskiego jest kształcenie i przygotowanie do służby publicznej kadr wyższych urzędników Rzeczypospolitej Polskiej, a także sprawdzanie stopnia ich przygotowania do pełnienia służby publicznej. Szkoła sporządza jednostkowe sprawozdanie finansowe zgodnie z ustawą o rachunkowości, nie posiada oddziałów, samodzielnie sporządzających sprawozdanie finansowe.

W roku obrotowym 2016 Szkoła osiągnęła następujące wielkości:

- a. przeciętna liczba zatrudnionych w ramach stosunku pracy - 57 osób,
- b. liczba umów o dzieło i zlecenia zawartych w roku 2016 – 622 umowy,
- c. liczba słuchaczy na dzień 31.12.2017 r. - 73 osoby,
- d. liczba uczestników szkoleń ok. 4902 osób
- e. suma bilansowa na koniec 2016 r. 33 222 977,19 zł,
- f. przychody 13 317 080,80 zł,

Badanie sprawozdania finansowego zgodne z obowiązującymi standardami, za każdy rok przeprowadzone odrębnie powinno obejmować w szczególności:

1. Badanie wstępne:

- a. Rozpoznanie i ustalenie stanu prawnego podmiotu, a w tym ustalenie m.in.:
  - formy prawnej podmiotu,
  - przedmiotu działalności,
  - podstawy prawnej działalności,
  - rejestracji podatkowej.
- b. Rozpoznanie struktury organizacyjnej, obsady stanowisk, ustalenie stanu zatrudnienia.
- c. Rozpoznanie otoczenia, środowiska, rynku działalności podmiotu.

- d. Pozyskanie informacji dotyczących ostatniego badania sprawozdania finansowego, jego zatwierdzenia, podziału wyniku finansowego oraz kształtowania się kapitałów własnych.
- e. Rozpoznanie systemu rachunkowości wraz z dokonaniem oceny jakości i prawidłowości działania, z uwzględnieniem elementów, na które wpływa środowisko informatyczne. Rozpoznanie systemu kontroli wewnętrznej - jego koncepcji i skuteczności działania.
- f. Obserwacja przebiegu spisu z natury rzeczowych składników majątku.
- g. Wstępne określenie sytuacji majątkowo-finansowej.
- h. Zapoznanie się z wynikami kontroli zewnętrznych i wewnętrznych organów kontroli.
- i. Zapoznanie się z uchwałami podmiotu tworzącego.
- j. Zapoznanie się z wynikami ekonomiczno-finansowymi z dwóch lat poprzednich.
- k. Sprawdzenie sposobu wykonania zaleceń biegłych rewidentów z roku poprzedniego.
- l. Opracowanie planu i programu badania.

## 2. Badanie właściwe:

Ustalenie istotności ogólnej i cząstkowej oraz ryzyka badania.

- a. Kontrola wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych, w szczególności:
  - prawidłowości inwentaryzacji,
  - poprawności zakwalifikowania,
  - prawidłowości ewidencji syntetycznej i analitycznej,
  - udokumentowania zmian w stanie,
  - prawidłowości stosowania stawek amortyzacji bilansowej i podatkowej,
  - prawidłowości wyceny w ciągu roku i na dzień bilansowy.
- b. Kontrola inwestycji długoterminowych i krótkoterminowych, w tym w szczególności:
  - prawidłowości inwentaryzacji,
  - prawidłowości zakwalifikowania do inwestycji nieruchomości oraz wartości niematerialnych i prawnych,
  - prawidłowości ewidencji,
- c. prawidłowości wyceny w ciągu roku i na dzień bilansowy,
- d. Kontrola zapasów (materiałów, półproduktów i produktów w toku, produktów gotowych, towarów, zaliczek), w tym w szczególności:
  - prawidłowości spisu z natury,
  - prawidłowości ewidencji syntetycznej i analitycznej,
  - wyceny w ciągu roku i na dzień bilansowy,
  - metody rozchodu,
  - rozliczenia zakupu z dostawcami,
  - kontroli rozchodu materiałów do zużycia i produktów do sprzedaży.
- e. Kontrola należności, zobowiązań długoterminowych i krótkoterminowych, w tym w szczególności:
  - prawidłowości inwentaryzacji metodą potwierdzenia sald i metodą weryfikacji sald,
  - prawidłowości ewidencji,
  - oceny realności sald i stopnia egzekwowalności,
  - zgodności sald rozrachunków publiczno-prawnych z deklaracjami,
  - terminowości płatności należności i zobowiązań,
  - wyceny należności i zobowiązań w ciągu roku i na dzień bilansowy,
  - poprawności rozliczeń z tytułu wynagrodzeń oraz świadczeń ZUS,
  - odpisów aktualizujących wartości należności,
  - kontrola rozliczeń z tytułu VAT,
  - JPK,
  - Rozliczenia podatku od nieruchomości,

- f. Kontrola środków pieniężnych i innych aktywów pieniężnych, w tym w szczególności:
    - prawidłowości inwentaryzacji,
    - prawidłowości ewidencji, udokumentowanie obrotu, pieniężnego i kredytów, - wyceny w ciągu roku i na dzień bilansowy,
  - g. Kontrola rozliczeń międzyokresowych kosztów (czynne i bierne)
  - h. Kontrola kosztów działalności, w tym w szczególności:
    - prawidłowości ewidencji kosztów w zespołach 4. i 5,
    - udokumentowanie kosztów,
    - rozliczeń i kalkulacji kosztów w zakresie usług,
    - pozostałe koszty operacyjne i koszty finansowe,.
  - i. Kontrola przychodów, w tym w szczególności:
    - udokumentowanie sprzedaży usług, w tym - korekta sprzedaży,
    - pozostałe przychody operacyjne, przychody finansowe, zyski nadzwyczajne,
  - j. Ustalenie wyniku finansowego brutto,
  - k. Podatek dochodowy i ustalenie wyniku finansowego netto,
  - l. Kontrola kapitałów, w tym w również zestawienia zmian w kapitale (funduszu) własnym
  - m. Kontrola rachunku przepływów pieniężnych,
  - n. Sprawdzenie poprawności sporządzania dodatkowych informacji i objaśnień (szczegółowość nie mniejsza, niż wynikająca z zapisów ustawy o rachunkowości).
  - o. Ocena aktywów i pasywów oraz ocena sytuacji finansowej, Ocena ewentualnych zdarzeń powstałych po dacie sporządzenia sprawozdania finansowego.
  - p. Ocena zdolności jednostki do kontynuacji działalności w roku następnym po roku badanym.
3. Badanie końcowe, a w tym:
- podsumowanie wyników badania,
  - omówienie wyników badania z kierownictwem podmiotu,
  - przekazanie opinii biegłego rewidenta oraz raportu z badania sprawozdania finansowego uzupełniającego opinię kierownictwu badanego podmiotu.

Czynności badawcze odbywają się wyłącznie w siedzibie badanego podmiotu w Warszawie przy ul. Wawelskiej 56, albo w Kolegium w Warszawie Al. Solidarności 87 A w odniesieniu do inwentaryzacji majątku tamże zlokalizowanego, lub sprawdzenia poprawności funkcjonowania Kolegium.

Badanie sprawozdania finansowego przeprowadzane jest w dni robocze od poniedziałku do piątku, w godzinach funkcjonowania jednostki tj. od 8 do 16.

Badanie prowadzone jest przez biegłego rewidenta. Dokumentacja nie będzie udostępniana poza siedzibę Zamawiającego. Zamawiający nie dopuszcza wykonywania kopii dokumentacji w wersji papierowej lub elektronicznej.

W przypadku niewykonania przedmiotu zamówienia w terminie w danym roku, określonym w pkt. V Zamawiający obciążą wykonawcę karą wysokości 10 krotności wynagrodzenia ustalonego umową.

Wynagrodzenie powinno być przedstawione w ofercie za badanie sprawozdania finansowego dla każdego roku (2017 i 2018) oddzielnie w kwocie netto i brutto, oraz w kwocie razem. Wynagrodzenie powinno obejmować wszystkie koszty związane z przeprowadzeniem badania, w tym również wynagrodzenie biegłych rewidentów, członków zespołu, diety, noclegi oraz koszty przejazdów, parkowania w strefie

płatnej m.st. Warszawy, koszty dodatkowych ekspertyz i analiz, koszty materiałów niezbędnych do prawidłowego wykonania przedmiotu umowy itp.

Kluczowy biegły rewident, wskazany w przesłanej ofercie,, będzie pełnił te funkcję przez cały okres trwania umowy.

W przypadku niepodpisania z kluczowym biegłym rewidentem umowy o współpracy, nieprzedłużenia z nim umowy lub w innych przypadkach losowych istnieje możliwość zmiany kluczowego biegłego rewidenta w trakcie trwania umowy, pod warunkiem wyrażenia zgody przez Zamawiającego na zmianę kluczowego biegłego rewidenta, który będzie spełniał warunki opisane w punkcie VI. Zmiana kluczowego biegłego rewidenta stanowi zmianę umowy i wymaga zachowania formy pisemnej pod rygorem nieważności.

W przypadku określonym w art. 61 ustawy z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz o nadzorze publicznym (Dz. U. z 2017 r. poz. 1089), Wykonawca ma obowiązek niezwłocznego powiadomienia o tym fakcie Zamawiającego z zachowaniem formy pisemnej.

#### **IV. Specyfikacja**

Przedmiotem zamówienia jest przeprowadzenie badania sprawozdania finansowego za lata 2017 i 2018 zgodne z obowiązującymi przepisami.

Zgodnie z przepisem art. 66 ust.4 ustawy z dnia 29 września 1994 r o rachunkowości (tekst jednolity Dz. U. z 2016 r. poz. 1047 z późniejszymi zmianami) wyboru firmy audytorskiej do badania sprawozdania finansowego dokonuje organ zatwierdzający sprawozdanie finansowe, w przypadku Zamawiającego Prezes Rady Ministrów.

Zgodnie z przepisem art. 66 ust.5. ustawy z dnia 29 września 1994 r o rachunkowości (tekst jednolity Dz. U. z 2016 r. poz. 1047 z późniejszymi zmianami) umowę zawiera kierownik jednostki – Dyrektor Krajowej Szkoły Administracji Publicznej im. Prezydenta Rzeczypospolitej Polskiej Lecha Kaczyńskiego.

Zgodnie z przepisem art. 66 ust.7-9 ustawy z dnia 29 września 1994 r o rachunkowości (tekst jednolity Dz. U. z 2016 r. poz. 1047 z późniejszymi zmianami) rozwiązanie umowy o badanie sprawozdania finansowego jest możliwe w sytuacji zaistnienia uzasadnionej podstawy, za którą uważa się:

- a. Wystąpienie zdarzeń uniemożliwiających spełnienie wymagań określonych przepisami prawa dotyczącymi przeprowadzenia badania, zasadami etyki zawodowej, niezależności lub krajowymi standardami wykonywania zawodu,
- b. Niedotrzymanie przez Wykonawcę warunków umowy innych niż skutkujące możliwością wydania opinii z zastrzeżeniami, opinii negatywnej lub odmowy wyrażenia opinii,
- c. Przekształcenia, zmiany właścicielskie, zmiany organizacyjne Wykonawcy uzasadniające zmianę firmy audytorskiej lub nieprzeprowadzenie badania.

Różnice poglądów w zakresie stosowanych zasad rachunkowości oraz standardów prowadzenia badania nie stanowią podstawy rozwiązania umowy. O rozwiązaniu umowy kierownik jednostki oraz firma audytorska niezwłocznie informują wraz z podaniem przyczyn Krajową Izbę Biegłych Rewidentów.

Zawarta umowa będzie miała formę umowy zlecenia w rozumieniu przepisów Kodeksu cywilnego (art. 734 i nast. KC), nie będzie miała formy umowy o dzieło w rozumieniu art.627 Kodeksu cywilnego, zatem nie będą miały zastosowania art.628 - 646 Kodeksu cywilnego.

## **V. Termin wykonania zamówienia**

Przedmiot zamówienia będzie realizowany od dnia podpisania umowy do dnia 26.03.2019 r., z zastrzeżeniem, że badanie sprawozdania finansowego za rok 2017 zakończy się przekazaniem opinii i raportu z badania do dnia 26.03.2018 r. oraz, że badanie sprawozdania finansowego za rok 2018 zakończy się przekazaniem opinii i raportu z badania do dnia 26.03.2019 r.

Zgodnie z art. 66 ust.5. ustawy z dnia 29 września 1994 r o rachunkowości (tekst jednolity Dz. U. z 2016 r. poz. 1047 z późniejszymi zmianami) kierownik jednostki – Dyrektor Krajowej Szkoły Administracji Publicznej im. Prezydenta Rzeczypospolitej Polskiej Lecha Kaczyńskiego ma prawo przedłużyć umowę na kolejne dwuletnie okresy, jednak pod warunkiem zatwierdzenia takiej decyzji przez organ zatwierdzający sprawozdanie finansowe (Prezesa Rady Ministrów)

W okresie od 15.10.2017-15.01.2018 r. (dotyczy badania za rok 2017) oraz 15.10.2018-15.01.2019 r. (dotyczy badania za rok 2018). Biegli rewidenci wezmą udział w inwentaryzacji przeprowadzanej zgodnie z przepisami wewnętrznymi.

W okresie od dnia podpisania umowy do 26.03.2018 r. biegli rewidenci przeprowadzą badanie sprawozdania finansowego za rok 2017 zgodnie z dołączonym do oferty harmonogramem badania, z zastrzeżeniem, że Krajowa Szkoła Administracji Publicznej im. Prezydenta Rzeczypospolitej Polskiej Lecha Kaczyńskiego przekaże biegłym zatwierdzone sprawozdanie finansowe za rok 2017 najpóźniej do 12.02.2018 r., a biegli przekażą 4 egzemplarze sporządzonej w formie pisemnej opinii w sprawie sprawozdania finansowego za rok 2017 oraz 4 egzemplarze sporządzonego w formie pisemnej raportu z badania sprawozdania finansowego za rok 2017 najpóźniej w dniu 26.03.2018 r..

W okresie od dnia podpisania umowy do 26.03.2019 r. biegli rewidenci przeprowadzą badanie sprawozdania finansowego za rok 2018 zgodnie z dołączonym do oferty harmonogramem badania, z zastrzeżeniem, że Krajowa Szkoła Administracji Publicznej im. Prezydenta Rzeczypospolitej Polskiej Lecha Kaczyńskiego przekaże biegłym zatwierdzone sprawozdanie finansowe za rok 2018 najpóźniej do 12.02.2019 r., a biegli przekażą 4 egzemplarze sporządzonej w formie pisemnej opinii w sprawie sprawozdania finansowego za rok 2018 oraz 4 egzemplarze sporządzonego w formie pisemnej raportu z badania sprawozdania finansowego za rok 2018 najpóźniej w dniu 26.03.2019 r..

## **VI. Warunki udziału w postępowaniu:**

W postępowaniu mogą wziąć udział wykonawcy spełniający warunki udziału w postępowaniu tj.:

1. Posiadanie uprawnień do wykonywania określonej działalności lub czynności jeżeli przepisy prawa nakładają obowiązek ich posiadania.

- a. Zamawiający uzna warunek za spełniony, jeżeli Wykonawca przedstawi:
  - aktualny odpis z KRS lub zaświadczenie o wpisie do ewidencji działalności gospodarczej,
  - oświadczenie osoby reprezentującej firmę audytorską, że firma audytorska jest upoważniona do przeprowadzenia badania, wraz z potwierdzeniem wpisu na listę, o której mowa w art. 57 ustawy z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz o nadzorze publicznym (Dz. U. z 2017 r. poz. 1089) oraz potwierdzeniem wpisu kluczowego biegłego rewidenta na listę biegłych rewidentów, o której mowa w art. 4 ust. 1 w/w ustawy.
  - Oświadczenie osoby reprezentującej firmę audytorską, że została przeprowadzona ocena opisana art. 74 ustawy z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz o nadzorze publicznym (Dz. U. z 2017 r. poz. 1089),

- Oświadczenie osoby reprezentującej firmę audytorską, że spełnione są wymogi niezależności, o których mowa w art. 69-73 ustawy z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz o nadzorze publicznym (Dz. U. z 2017 r. poz. 1089), zawierające klauzulę o której mowa w art. 74 ust.2 w/w ustawy, wraz ze stwierdzeniem, że powyższe oświadczenie zostanie złożone przez osobę reprezentującą firmę audytorską i kluczowego biegłego rewidenta każdorazowo przed rozpoczęciem badania sprawozdania za rok 2017 i 2018,
  - Oświadczenie kluczowego biegłego rewidenta, że spełnione są wymogi niezależności, o których mowa w art. 69-73 ustawy z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz o nadzorze publicznym (Dz. U. z 2017 r. poz. 1089), zawierające klauzulę o której mowa w art. 74 ust.2 w/w ustawy, wraz ze stwierdzeniem, że powyższe oświadczenie zostanie złożone każdorazowo przed rozpoczęciem badania sprawozdania za rok 2017 i 2018,
  - aktualną polisę OC,
2. Posiadanie wiedzy i doświadczenia do wykonania zamówienia:
- a. Zamawiający uzna warunek za spełniony, jeżeli Wykonawca przedstawi:
- wykaz wykonanych usług (tj., wykonanych sprawozdań finansowych) w okresie ostatnich 3 lat przed upływem terminu składania ofert - a jeżeli okres prowadzenia działalności jest krótszy - w tym okresie, co najmniej 10 usług odpowiadających swoim rodzajem przedmiotowi zamówienia. Do wykazu należy załączyć dokumenty potwierdzające należyte wykonanie wyszczególnionych usług.
3. Dysponowania osobami zdolnymi do wykonania zamówienia:
- wskaże osobę która będzie kluczowym biegłym rewidentem przez cały okres trwania umowy,

## VII. Zawartość oferty

- a. wypełniony formularz ofertowy (**załącznik nr 1**), w tym:
- podanie ceny netto i brutto za badanie sprawozdania finansowego za rok 2017, zakończonego wydaniem opinii niezależnego biegłego rewidenta w sprawie sprawozdania finansowego Krajowej Szkoły Administracji Publicznej im. Prezydenta Rzeczypospolitej Polskiej Lecha Kaczyńskiego za okres od 1.01.2017 do 31.12.2017 r. w 4 egzemplarzach oraz raportu z badania sprawozdania finansowego Krajowej Szkoły Administracji Publicznej im. Prezydenta Rzeczypospolitej Polskiej Lecha Kaczyńskiego za okres od 1.01.2017 do 31.12.2017 r. w 4 egzemplarzach
  - podanie ceny netto i brutto za badanie sprawozdania finansowego za rok 2018, zakończonego wydaniem opinii niezależnego biegłego rewidenta w sprawie sprawozdania finansowego Krajowej Szkoły Administracji Publicznej im. Prezydenta Rzeczypospolitej Polskiej Lecha Kaczyńskiego za okres od 1.01.2018 do 31.12.2018 r. w 4 egzemplarzach oraz raportu z badania sprawozdania finansowego Krajowej Szkoły Administracji Publicznej im. Prezydenta Rzeczypospolitej Polskiej Lecha Kaczyńskiego za okres od 1.01.2018 do 31.12.2018 r. w 4 egzemplarzach
- b. wypełniona lista badanych podmiotów (**załącznik nr 2**),
- c. złożenie oświadczeń oraz potwierdzeń wymienionych w punkcie VI,
- d. przedstawienie kopii poświadczonej za zgodność z oryginałem aktualnej polisy OC,
- e. przedstawienie aktualnego odpisu z KPS lub zaświadczenia z ewidencji działalności gospodarczej,
- f. dołączenie kopii potwierdzonej za zgodność z oryginałem zaświadczenia o nadaniu numeru i numeru NIP,
- g. dołączenie kopii potwierdzonej za zgodność z oryginałem zaświadczenia o nadaniu numeru REGON i numeru NIP,
- h. dołączenie aktualnego (na dzień złożenia oferty) zaświadczenia/wydruku portalu: MF - Portal Podatkowy Usługi - adres: <https://ppuslugi.mf.gov.pl/>, celem potwierdzenia, że firma audytorska nie została wykreślona z rejestru podatników,

- i. przedstawienie harmonogramu realizacji usługi ze szczegółowym wskazaniem dat rozpoczęcia i zakończenia poszczególnych czynności, przy uwzględnieniu terminów wskazanych w pkt. V.

### **VIII. Płatności**

Faktura będzie wystawiona i przekazana Zamawiającemu po prawidłowym wykonaniu przedmiotu umowy, tj. przeprowadzonym badaniu sprawozdania finansowego, przekazaniu opinii i raportu z badania oraz po przekazaniu kierownictwu jednostki wyników i wniosków z badania za każdy rok odrębnie. Rozliczenie nastąpi przelewem na konto wskazane na fakturze w ciągu 21 dni od dnia otrzymania prawidłowo wystawionej faktury przez Wykonawcę.

### **IX. Miejsce oraz termin składania ofert**

Oferta musi być przesłana w nieprzekraczalnym terminie do dnia **1 września 2017 r. do godz. 16.00**, w następujący sposób:

- a. za pośrednictwem operatora pocztowego (decyduje data i godzina dostarczenia przesyłki do Zamawiającego),  
albo
- b. za pośrednictwem firmy kurierskiej (decyduje data i godzina dostarczenia przesyłki do Zamawiającego),  
albo
- c. dostarczona osobiście do siedziby Krajowej Szkoły Administracji Publicznej im. Prezydenta Rzeczypospolitej Polskiej Lecha Kaczyńskiego, ul. Wawelska 56, Warszawa.

Oferty złożone po terminie wskazanym powyżej nie będą rozpatrywane.

### **X. Zmiana lub wycofanie oferty**

Wykonawca może wprowadzić zmiany lub wycofać złożoną przez siebie ofertę pod warunkiem, że nastąpi to przed wyznaczonym przez Zamawiającego terminem składania ofert.

### **XI. Termin związania ofertą**

Wykonawcy pozostają związani ofertą przez do momentu wyboru Wykonawcy przez Prezesa Rady Ministrów, nie dłużej jednak niż przez okres 90 dni od upływu terminu do składania ofert.

### **XII. Kryteria wyboru oferty**

1. Przy wyborze najkorzystniejszej oferty Zamawiający zastosuje następujące kryteria:
  - a. cena brutto ( C) – waga 50%,
  - b. termin wykonania badania sprawozdania finansowego oraz przekazania opinii i raportu z badania sprawozdania finansowego ( T) – 40%
  - c. doświadczenie ( D) – waga 10 %,



2. Liczba punktów przyznana badanej ofercie w kryterium ceny ( C ), zostanie obliczona według wzoru:

$$C = \frac{C_{\min} - \text{najniższa zaoferowana cena brutto}}{C_{\text{bad}} - \text{cena brutto oferty badanej}} \times 50 \text{ pkt}$$

3. Liczba punktów przyznana badanej ofercie za kryterium termin wykonania badania sprawozdania finansowego oraz przekazania opinii i raportu z badania sprawozdania finansowego ( T )

- a. 0 pkt. (spełnienie warunku) – przekazanie opinii i raportu z badania sprawozdania finansowego 26.03. roku następującego po dniu bilansowym, przy założeniu przekazania przez Zamawiającego zatwierdzonego sprawozdania finansowego do dnia 12.02. następującego po dniu bilansowym, z uwzględnieniem dni roboczych,
- b. 20 pkt. (20% waga procentowa) – przekazanie opinii i raportu z badania sprawozdania finansowego od 19.03 do dnia 25.03. roku następującego po dniu bilansowym, przy założeniu przekazania przez Zamawiającego zatwierdzonego sprawozdania finansowego do dnia 12.02. następującego po dniu bilansowym, z uwzględnieniem dni roboczych,
- c. 40 pkt. (10% waga procentowa) – przekazanie opinii i raportu z badania sprawozdania finansowego do dnia 18.03. roku następującego po dniu bilansowym, przy założeniu przekazania przez Zamawiającego zatwierdzonego sprawozdania finansowego do dnia 12.02. następującego po dniu bilansowym, z uwzględnieniem dni roboczych.

4. Liczba punktów przyznana badanej ofercie za kryterium doświadczenie ( D ):

- a. 0 pkt. (spełnienie warunku) – przedstawienie listy 10 badanych podmiotów oraz wskazanie osoby kluczowego biegłego rewidenta,
- b. 5 pkt. (5% waga procentowa) – przedstawienie listy 10 badanych podmiotów, w tym publicznej szkoły wyższej lub/i organów administracji publicznej oraz wskazanie osoby kluczowego biegłego rewidenta,
- c. 10 pkt. (10% waga procentowa) – przedstawienie listy ponad 10 badanych podmiotów, w tym przynajmniej jednej publicznej szkoły wyższej lub/i organów administracji publicznej oraz wskazanie osoby kluczowego biegłego rewidenta,.

5. Za ofertę najkorzystniejszą zostanie uznana oferta, która spełnia wszystkie wymagania zapytania ofertowego oraz uzyska zgodnie z kryteriami oceny najwyższą sumaryczną liczbę punktów ( Lp ). Ocena końcowa oferty zostanie obliczona według wzoru:

$$Lp = C + D + T$$

Tak wybrana najkorzystniejsza oferta zostanie przedstawiona organowi, o którym mowa w art. 66 ust.4 ustawy z dnia 29 września 1994 r o rachunkowości (tekst jednolity Dz. U. z 2016 r. poz. 1047 z późniejszymi zmianami) celem dokonania ostatecznego wyboru firmy audytorskiej do badania sprawozdania finansowego za rok 2017 i rok 2018 Zamawiającego.

(Zgodnie z art. 66 ust.4 ustawy z dnia 29 września 1994 r o rachunkowości (tekst jednolity Dz. U. z 2016 r. poz. 1047 z późniejszymi zmianami) wyboru firmy audytorskiej do badania sprawozdania finansowego

dokonuje organ zatwierdzający sprawozdanie finansowe, w przypadku Zamawiającego Prezes Rady Ministrów).

Zamawiający zastrzega, że organ dokonujący wyboru może ustalić inne kryteria wyboru i wybrać inny niż wskazany przez Zamawiającego podmiot.

### **XIII. Informacje dodatkowe**

- a. Zamawiający zastrzega sobie prawo zakończenia postępowania w każdym czasie bez wyboru którejkolwiek z ofert i bez podania przyczyny takiej decyzji.
- b. Zamawiający skontaktuje się z wybranym Wykonawcą i poinformuje drogą elektroniczną o wyborze najkorzystniejszej oferty. Brak odpowiedzi ze strony Zamawiającego oznacza nienawiązanie współpracy, a Wykonawca składający ofertę nie może rościć praw do realizacji zlecenia wynikającego z przedmiotowego zapytania ofertowego.
- c. Z wybranym Wykonawcą zostanie podpisana umowa.