



Warszawa, dnia 26 października 2021 roku

NARODOWY INSTYTUT GERIATRII REUMATOLOGII I REHABILITACJI W WARSZAWIE

02-637 WARSZAWA, ul. SPARTAŃSKA 1

zaprasza

do składania ofert w postępowaniu prowadzonym w trybie pozaustawowym – zamówienie o wartości poniżej kwoty 130 000,00 zł netto, do którego nie znajdują zastosowania przepisy ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 1129 z późn. zm.) na mocy art. 2 ust. 1 pkt 1) tejże ustawy

na:

wybór firmy audytorskiej do przeprowadzenia badania sprawozdania za rok obrotowy 2021 i 2022

I. OPIS PRZEDMIOTU ZAMÓWIENIA – ISTOTNE WARUNKI ZAMÓWIENIA

1. Badanie wstępne: zapoznanie się z jednostką, ewidencją księgową, kontrolą wewnętrzną oraz metodami wyceny składników majątku
2. Badanie podstawowe: bezpośredni udział biegłego rewidenta w przeprowadzanej w każdej jednostce inwentaryzacji, w związku ze sporządzaniem sprawozdania finansowego za 2021 r. i 2022 r., dokonanie przeglądu i analizy pozycji sprawozdania finansowego, a także udokumentowanie danych zawartych w sprawozdaniu finansowym, opracowanie sprawozdania z badania zawierającego opinię biegłego rewidenta dotyczącą wyników finansowych osiągniętych przez poszczególne jednostki oraz ich sytuacji majątkowej i finansowej
3. Dokonanie oceny zgodności sprawozdania finansowego z obowiązującymi przepisami prawa i statutem jednostek
4. Dokonanie oceny prawidłowości i rzetelności przedstawionych w sprawozdaniu finansowym informacji istotnych dla oceny wyników działalności gospodarczej, wyniku finansowego. Dokonanie oceny zgodności sprawozdania finansowego z wymaganiami zastosowania zasadami rachunkowości oraz oceny prawidłowości prowadzonych ksiąg rachunkowych.
5. Sprawozdanie z badania powinno zawierać:
 - opinię niezależnego biegłego rewidenta o tym, czy badane sprawozdanie finansowe zostało sporządzone na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych, czy sprawozdanie finansowe przedstawia rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej oraz wyniku finansowego badanej jednostki zgodnie z mającymi zastosowanie przepisami dotyczącymi rachunkowości i sprawozdawczości finansowej, a także przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości, czy badane sprawozdanie finansowe jest zgodne co do formy i treści z przepisami prawa, statutem lub umową,
 - inne informacje wymagane ustawą z dnia 11 maja 2017 roku o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym (Dz. U. z 2020 r. poz.1415).
6. Informacje dodatkowe:
 - w jakich dniach przeprowadzono badanie,

- o złożeniu sprawozdania finansowego za poprzedni rok obrotowy w Krajowym Rejestrze Sądowym,
- czy księgi rachunkowe zostały zamknięte z zachowaniem terminu określonego w ustawie o rachunkowości w sposób wyłączający możliwość dokonywania zapisów księgowych w zbiorach tworzących zamknięte księgi rachunkowe,
- ocenę prawidłowości stosowanego systemu rachunkowości, w tym zasadności i ciągłości stosowanych zasad (polityki) rachunkowości, prawidłowości udokumentowania operacji gospodarczych, rzetelności, bezbłędności i sprawdzalności ksiąg rachunkowych (w tym wyceny przychodów, kosztów i poszczególnych pozycji aktywów i pasywów), zabezpieczenia dostępu do informacji wynikających z ksiąg rachunkowych i dowodów księgowych.,
- ocenę systemu kontroli wewnętrznej,
- ocenę działalności ekonomiczno-finansowej za dany okres sprawozdawczy,
- o kompletności i prawidłowości pozycji aktywów i pasywów,
- o kompletności i prawidłowości pozycji kształtujących wynik finansowy,
- o prawidłowości przekształcenia wyniku brutto w netto,
- ocenę prawidłowości sporządzenia rachunku przepływów pieniężnych,
- ocenę prawidłowości sporządzenia zestawienia zmian w kapitale (funduszu) własnym,
- ocenę prawidłowości opracowania informacji dodatkowych,
- ocenę inwentaryzacji zgodnie z ustawą o rachunkowości.

7. Przeprowadzenie badania w siedzibie badanego NIGRiR (o ile obostrzenia związane z pandemią SARS-CoV-2 pozwolą na wykonanie czynności w siedzibie NIGRiR) w minimalnym czasie spędzonym na terenie NIGRiR określonym na 40 godzin.

II. TERMIN WYKONANIA ZAMÓWIENIA

Sprawozdanie z badania winno zostać przekazane niezwłocznie po ich sporządzeniu, jednak nie później niż w terminie do 30 kwietnia 2022 roku za rok obrotowy 2021 i do 30 kwietnia 2023 roku za rok obrotowy 2022.

III. KRYTERIA OCENY OFERT

1. Kryteriami wyboru są:

1) Cena brutto – waga 80%

2) doświadczenie w prowadzeniu badań w podmiotach leczniczych – waga 20%

W kryterium nr 1 – „Cena brutto” – waga 80% wyliczona zostanie na podstawie niżej przedstawionego wzoru oraz warunków:

$$C_n = \frac{C \text{ of. n.}}{C \text{ of. b.}} \times 80$$

gdzie:

C_n – liczba otrzymanych punktów za kryterium cena (łącznie cena brutto za 2 lata)

C of.n. – cena oferty najniższej

C of.b. – cena oferty badanej

W kryterium nr 2 – „Doświadczenie kluczowego biegłego rewidenta w zakresie audytów podmiotów leczniczych” – waga 20% wyliczone zostanie na podstawie poniżej przedstawionego wzoru oraz warunków:

$$D_n = \frac{D \text{ of. b.}}{D \text{ of. n.}} \times 20$$

gdzie:

D_n – liczba otrzymanych punktów za kryterium przeprowadzonych przez kluczowych biegłych rewidentów audytów podmiotów leczniczych (liczba pełnych, zakończonych audytów) w ciągu ostatnich 4 lat,

D of. b. – liczba przeprowadzonych przez kluczowych biegłych rewidentów audytów podmiotów leczniczych oferty badanej (liczba pełnych, zakończonych audytów) w ciągu ostatnich 4 lat,
D of. n. – największa liczba przeprowadzonych przez kluczowych biegłych rewidentów audytów podmiotów leczniczych oferty badanej (liczba pełnych, zakończonych audytów) w ciągu ostatnich 4 lat.

Uwaga!

Minimalna liczba audytów, jaką może zaoferować Wykonawca wynosi 3. W przypadku, gdy Wykonawca zaproponuje liczbę audytów mniejszą niż 3 lub nie wpisze liczby wykonanych audytów w przedmiotowym kryterium oceny, jego oferta zostanie odrzucona.

2. Za najkorzystniejszą ofertę winna zostać uznana oferta, która uzyska najwyższą liczbę punktów – „P”, gdzie P oznacza sumę uzyskanych punktów w kryteriach cena oraz doświadczenie:

$$P = Cn + Dn$$

3. W trakcie dokonywania obliczeń Zamawiający zaokrągli każdy z wyników do dwóch miejsc po przecinku.
4. Maksymalna ilość punktów, jaką Wykonawca może uzyskać w wyniku oceny według w/w kryteriów wynosi 100 punktów.
5. Zastrzegamy, że postępowanie może zakończyć się brakiem wyboru oferty w przypadku przekroczenia szacowanych środków.

IV. OPIS WARUNKÓW UDZIAŁU WYKONAWCÓW W POSTĘPOWANIU ORAZ OPIS SPOSOBU DOKONYWANIA OCENY SPEŁNIENIA TYCH WARUNKÓW

1. O udzielenie zamówienia mogą się ubiegać wykonawcy, którzy spełniają następujące warunki:
 - 1) posiadają uprawnienia do wykonywania określonej działalności lub czynności, jeżeli przepisy prawa nakładają obowiązek ich posiadania,
 - 2) dysponują odpowiednim potencjałem technicznym oraz osobami zdolnymi do wykonania zamówienia,
 - 3) posiadają odpowiednią wiedzę i doświadczenie,
 - 4) sytuacja ekonomiczna i finansowa umożliwia im wykonanie usługi.
 - 5) w jakich dniach przeprowadzono badanie
 - 6) o złożeniu sprawozdania finansowego za poprzedni rok obrotowy w Krajowym Rejestrze Sądowym,
 - 7) czy księgi rachunkowe zostały zamknięte z zachowaniem terminu określonego w ustawie o rachunkowości w sposób wyłączający możliwości w sposób wyłączający możliwość dokonywania zapisów księgowych w zbiorach tworzących zamknięte księgi rachunkowe,
 - 8) ocenę prawidłowości stosowanego systemu rachunkowości, w tym zasadności i ciągłości stosowanych zasad (9polityki) rachunkowości, prawidłowości udokumentowania operacji gospodarczych, rzetelności, bezbłędności i sprawdzalności ksiąg rachunkowych (9 w tym wyceny przychodów, kosztów i poszczególnych pozycji aktywów i pasywów), zabezpieczenia dostępu do informacji wynikających z ksiąg rachunkowych i dowodów księgowych,
 - 9) ocenę systemu kontroli wewnętrznej,
 - 10) o kompletności i prawidłowości pozycji aktywów i pasywów,
 - 11) o kompletności i prawidłowości pozycji kształtujących wynik finansowy,
 - 12) o prawidłowości przekształcenia wyniku brutto w netto,
 - 13) ocenę prawidłowości sporządzenia rachunku przepływów pieniężnych,
 - 14) ocenę prawidłowości sporządzenia zestawienia zmian w kapitale (fundusz) własnym,
 - 15) ocenę prawidłowości opracowania informacji dodatkowych,

- 16) ocenę inwentaryzacji zgodnie z ustawą o rachunkowości
2. Zamawiający oceni złożone oferty binarnie na zasadzie spełnia – nie spełnia.

V. WYMAGANE DOKUMENTY I OŚWIADCZENIA JAKIE MAJĄ DOSTARCZYĆ WYKONAWCY W CELU POTWIERDZENIA SPEŁNIENIA WARUNKÓW UDZIAŁU W POSTĘPOWANIU

1. Ofertę podpisaną przez osobę upoważnioną do reprezentowania Wykonawcy należy złożyć na formularzu oferty stanowiącym załącznik nr 1 do niemniejszego Zaproszenia do złożenia oferty wraz z wymaganymi załącznikami.
2. Oferta winna zawierać następujące załączniki (aktualne na dzień złożenia oferty):
 - 1) odpis z właściwego rejestru – formy prowadzonej działalności,
 - 2) odpis z rejestru biegłych rewidentów,
 - 3) poświadczenie Krajowej Rady Biegłych Rewidentów o wpisie Wykonawcy na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych,
 - 4) ubezpieczenie od odpowiedzialności cywilnoprawnej w zakresie prowadzonej działalności,
 - 5) oświadczenie o spełnieniu przez biegłego rewidenta ustawowo określonych warunków do wyrażenia bezstronnej i niezależnej opinii o badanym sprawozdaniu finansowym,
 - 6) określenie metod badania sprawozdania finansowego, w tym udziału w inwentaryzacji w terminach uzgodnionych z NIGRiR,
 - 7) oświadczenie o zapewnieniu przedłożenia niezwłocznie sprawozdania z badania po zakończeniu badania sprawozdania finansowego wraz z pakietem konsolidacyjnym, za rok obrotowy 2021, nie później jednak niż w terminie do **30 kwietnia 2022** roku, natomiast za rok obrotowy 2022, nie później niż w terminie do **30 kwietnia 2023** roku,
 - 8) określenie składu zespołu przeprowadzającego badanie (imię i nazwisko), ze wskazaniem osób posiadających uprawnienia biegłego rewidenta oraz kluczowego biegłego rewidenta,
 - 9) wykaz wykonanych badań sprawozdań finansowych podmiotów leczniczych przez kluczowych biegłych rewidentów wskazanych w ofercie, w ciągu ostatnich 4 lat,
 - 10) oświadczenie o przeprowadzeniu badania w siedzibie badanego SPZOZ (o ile obostrzenia związane z pandemią SARS-CoV-2 pozwolą na wykonanie czynności w siedzibie SPZOZ) w minimalnym czasie spędzonym na terenie SPZOZ określonym na 40 godzin,
 - 11) łączna cena brutto za badanie sprawozdania finansowego wraz z pakietem konsolidacyjnym oraz sporządzenie sprawozdania z badania, w rozbiciu na badania sprawozdań za rok 2021 oraz za rok 2022,
 - 12) dokumenty składane w formie kserokopii winny być poświadczone za zgodność z oryginałem przez osobę uprawnioną do reprezentowania Wykonawcy pieczęcią i podpisem, ze wskazaniem daty,
 - 13) w przypadku Wykonawców działających jako konsorcjum – pełnomocnictwo lidera do reprezentowania konsorcjum w konkursie i zawarcia umowy.

Brak któregokolwiek z obligatoryjnych dokumentów wymienionych w ust. 1 pkt 1-13, a w przypadku konsorcjum wymienionych dodatkowo w pkt 14, spowoduje odrzucenie oferty.

3. Informacje o umowie:

- 1) zawarcie umowy na przeprowadzenie badania sprawozdań finansowych za rok 2021 i 2022 z wybraną firmą audytorską, nastąpi w terminie umożliwiającym firmie audytorskiej udział w inwentaryzacji znaczących składników majątkowych NIGRiR

VI. ZAPŁATA WYNAGRODZENIA

1. Wynagrodzenie za wykonanie usług objętych umową Zamawiający ureguluje przelewem na rachunek bankowy Wykonawcy wskazany na fakturze, po odbiorze sprawozdania z badania w terminie 60 dni od daty otrzymania prawidłowo wystawionej faktury.
2. Strony za dzień zapłaty wskazują dzień obciążenia rachunku bankowego Zamawiającego należną Wykonawcy kwotą.

VII. MIEJSCE ORAZ TERMIN ZŁOŻENIA I OTWARCIA OFERT

1. Oferty należy składać pocztą elektroniczną na adres platformazakupowa.pl.
2. Oferty składane na adresy e-mail Zamawiającego nie będą brane pod uwagę.
3. Adres platformy: <https://platformazakupowa.pl/pn/spartanska> w zakładce **POSTĘPOWANIA** w części dotyczącej niniejszego postępowania.
4. Zamawiający zaleca Wykonawcom dokonanie rejestracji na platformie zakupowej w zakładce „zostań wykonawcą”. Uprości to Wykonawcy składanie ofert oraz otrzymywanie na bieżąco informacji o statusie postępowania. Rejestracja jest całkowicie darmowa.
5. Wykonawca posiadając konto na platformie zakupowej, gdzie sam fakt bycia zalogowanym użytkownikiem automatycznie potwierdza ofertę – jeżeli nie jest zalogowany zostanie poproszony o zalogowanie się do konta, które zostało przez Wykonawcę utworzone.
6. W przypadku gdy Wykonawca nie posiada konta na platformie zakupowej, po wypełnieniu formularza składania oferty Wykonawca zostanie przekierowany do kroku drugiego, gdzie zostanie poproszony o podanie danych kontaktowych. Po wykonaniu tego procesu system generuje wiadomość na adres e-mail podany w formularzu, który zawiera link potwierdzający złożenie oferty – wystarczy raz kliknąć i oferta zostaje potwierdzona.

VIII. TERMIN SKŁADANIA OFERT

1. Termin składania ofert upływa w dniu **3 listopada 2021** roku do **godz. 9:00**.
2. Termin otwarcia ofert – **3 listopada 2021** roku **godz. 9:15**.
3. Oferty otrzymane przez Zamawiającego po tym terminie zostaną zwrócone.
4. Wykonawca może przed upływem terminu do składania ofert zmienić lub wycofać ofertę.

IX. SPOSÓB PRZYGOTOWANIA OFERTY

1. Oferta musi być przygotowana w języku polskim, w sposób czytelny.
2. Wykonawca może złożyć wyłącznie jedną ofertę, w której może zaoferować tylko jedną cenę.
3. Oferta winna zawierać wszystkie dokumenty i oświadczenia określone

X. ZAWARTOŚĆ OFERTY

1. Formularz oferty
2. Dokumenty wymienione w pkt V Zaproszenia
3. Wykaz usług

XI. FORMALNOŚCI DOTYCZĄCE OCENY OFERT I PROWADZONYCH NEGOCJACJI

1. Oferty złożone po terminie wskazanym w punkcie VII niniejszego zapytania ofertowego Zamawiający odrzuci.
2. Zamawiający zastrzega sobie prawo do unieważnienia postępowania bez podania przyczyny.
3. Zamawiający zastrzega sobie prawo do uzupełnienia dokumentów potwierdzających warunki udziału w postępowaniu.
4. Na realizację zamówienia Zamawiający zamierza przeznaczyć kwotę poniżej 130 000 zł netto.
5. Złożenie zapytania ofertowego, jak też otrzymanie w jego wyniku oferty nie jest równoznaczne z udzieleniem zamówienia przez NIGRiR (nie rodzi skutków w postaci zawarcia umowy). Zamawiający zastrzega sobie prawo do odstąpienia od zamówienia bez podania przyczyny oraz możliwość negocjacji przedstawionych warunków współpracy.
6. Powyższe zapytanie nie stanowi oferty w rozumieniu Kodeksu cywilnego.

XII. ZAŁĄCZNIKI

1. Formularz oferty
2. Wykaz usług
3. Wzór umowy

XIII. KONTAKT

W przypadku pytań:

- 1) merytorycznych, proszę o kontakt za pośrednictwem przycisku w prawym, dolnym rogu formularza "**Wyślij wiadomość**" lub pod nr tel. 22 670 95 72 od poniedziałku do piątku w godzinach: 7:30 – 15:00,
- 2) związanych z obsługą platformy, proszę o kontakt z Centrum Wsparcia Klienta platformy zakupowej Open Nexus pod nr **221010202**, czynnym od poniedziałku do piątku w godzinach **7:00 do 17:00**.