

Łódź, dnia 13.12.2023 r.

nr postępowania: 5/ZO/ZP/2023

Dotyczy: pytań, wyjaśnień do treści zapytania ofertowego.

### Pytania, wyjaśnienia do treści zapytania ofertowego

Złożono w postępowaniu następujące zapytanie.

Poniżej przedstawiamy interpretację oraz pytania do wybranych punktów szczegółowego zakresu usługi, które w naszej opinii wymagają doprecyzowania.

1) weryfikacja kompletności i dokładności danych dostarczonych przez Zamawiającego

(...)\*: Dostarczone dane będą zweryfikowane pod względem wewnętrznej spójności. Jeżeli dostarczą nam Państwo plik w formacie Excel wykorzystany przez aktuarium w wycenie rezerw na dzień 31.12.2022, to możemy przeprowadzić dla Państwa weryfikację spójności pomiędzy danymi BO i BZ. Nie jesteśmy w stanie w ramach zlecenia zweryfikować zgodności dostarczonych danych ze stanem obowiązującym w Jednostce. Czy przedmiotowy zakres weryfikacji wyczerpuje punkt 1) szczegółowego zakresu usługi?

*Wyjaśnienie zamawiającego do niniejszego pytania.*

*Pytanie nie jest zasadne ponieważ wycenę rezerw na dzień 31.12.2022 roku wykonawca wykonuje w ramach umowy zawartej w niniejszym postępowaniu.*

3) przedstawienie kilku wariantów wyceny, zapewnienie Zamawiającemu możliwości oceny wpływu zmienności parametrów wyceny na wysokość rezerw;

(...)\*: W raporcie umieszczamy analizę wrażliwości rezerw na zmiany wybranych założeń aktuarialnych. Czy prezentacja analizy wrażliwości wyczerpuje punkt 3) szczegółowego zakresu usługi?

*Wyjaśnienie zamawiającego do niniejszego pytania.*

*Zamawiający informuje, że podtrzymuje powyższy zapis zawarty w §1 ust. 3 pkt 3) załącznika nr 2 do zapytania ofertowego (Umowa - projekt).*

4) sporządzenie informacji o rezerwach, wymaganych w informacji dodatkowej do sprawozdania finansowego;

(...)\*: Na początku każdego zlecenia ustalamy sposób prezentacji wyników w raporcie oraz w Excelu.

*Wyjaśnienie zamawiającego do niniejszego pytania.*

*Zamawiający informuje, że podtrzymuje powyższy zapis zawarty w §1 ust. 3 pkt 4) załącznika nr 2 do zapytania ofertowego (Umowa - projekt).*

5) sporządzenie szczegółowego raportu, który będzie zawierał otrzymane wyniki wyceny w podziale na rezerwy długo- i krótkookresowe, główne założenia wyceny, opis metodologii wyliczeń i określenie ich wpływu na wysokość rezerwy, określenie przyczyn zmian wysokości rezerwy w odniesieniu do wyceny za poprzedni rok, przedstawienie zmiany stanu rezerw oraz inne ujawnienia wymagane ustawą o rachunkowości oraz KSR 6.

(...)\*: Określenie przyczyn zmian wysokości rezerwy w odniesieniu do wyceny za poprzedni rok będzie możliwe tylko wtedy gdy dostarczą Państwo:

- wyniki rezerw na dzień 31.12.2022 w podziale na poszczególne świadczenia (najlepiej w podziale na poszczególnego pracownika),

- założenia aktuarialne przyjęte przez aktuarium w ubiegłym roku.

Czy mają Państwo możliwość dostarczenia wyników oraz założeń z wyceny rezerw na dzień 31.12.2022?

Na początku każdego zlecenia ustalamy sposób prezentacji wyników w raporcie oraz w Excelu.

*Wyjaśnienie zamawiającego do niniejszego pytania.*

*Pytanie nie jest zasadne ponieważ wykonawca wylicza rezerwy wg stanu na dzień 31.12.2021 r., 31.12.2022 r., 31.12.2023 r. w ramach umowy zawartej w niniejszym postępowaniu.*

6) dodatkowe przedstawienie danych liczbowych w formacie pliku Excel,

(...)\*: Na początku każdego zlecenia ustalamy sposób prezentacji wyników w raporcie oraz w Excelu.

*Wyjaśnienie zamawiającego do niniejszego pytania.*

*Zamawiający informuje, że podtrzymuje powyższy zapis zawarty w §1 ust. 3 pkt 6) załącznika nr 2 do zapytania ofertowego (Umowa - projekt).*

11) uzgodnienie bilansu otwarcia i zamknięcia oraz rozksięgowanie zmian rezerw w rachunku zysków i strat w wariantcie porównawczym

(...)\*: Ostateczną decyzję o sposobie ujęcia w księgach decyduje kierownik jednostki z pomocą osób uprawnionych. W raporcie możemy umieścić propozycję rozksięgowania zmian, np. według poniższego schematu:

- A. wynagrodzenia
- B. pozostałe koszty rodzajowe
- C. ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia
- D. inne przychody lub koszty operacyjne
- E. koszty finansowe/odsetki

Pozycja A odpowiada za koszty bieżącego i przeszłego zatrudnienia w części związanej z tzw. Wartością brutto (bez ZUS-u pracodawcy), również wynagrodzenia płatne w naturze (deputaty).

Pozycja B odpowiada za koszty bieżącego i przeszłego zatrudnienia dla świadczeń na rzecz osób trzecich (takich jak np. odprawy pośmiertne, odpisy ZFŚŚ dla emerytów i inne świadczenia dla emerytów), niezaliczane do wynagrodzeń i świadczeń dla pracowników, a przez to niewykazywane w pozycji A.

Pozycja C odpowiada za koszty bieżącego i przeszłego zatrudnienia w części związanej z tzw. ZUS-em pracodawcy.

Pozycja D to przeniesione zyski i straty aktuarialne z uzgodnienie bilansu otwarcia z bilansem zamknięcia.

Pozycja E to przeniesione odsetki netto od zobowiązania netto z uzgodnienia bilansu otwarcia z bilansem zamknięcia.

Powyższa prezentacja nie została opisana w dokumentach prawnych typu ustawa ani standard rachunkowości. Jest wynikiem wypracowanego przez aktuariuszy standardu dobrej praktyki. Z doświadczenia wiemy, że nie każdy ujmuje rezerwy na świadczenia pracownicze w ten sposób. Dlatego najpierw poprosimy Państwa o wskazanie polityki rachunkowości w przedmiotowym zakresie. W naszej opinii zachowanie spójności z zaakceptowaną dotychczasową metodyką (jeżeli oczywiście jest zgodna z uor) będzie najlepszym rozwiązaniem.

Czy akceptują Państwo takie podejście w celu realizacji punktu 11) szczegółowego zakresu usługi?

*Wyjaśnienie zamawiającego do niniejszego pytania.*

*Zamawiający akceptuje dane zgodnie z ustawą o rachunkowości.*

12) dostęp on-line do kalkulatora rezerw na świadczenia pracownicze.

Nie posiadamy kalkulatora online. Czy wobec niespełnienia punktu 12) szczegółowego zakresu usługi możemy brać udział w postępowaniu ofertowym?

*Wyjaśnienie zamawiającego do niniejszego pytania.*

*Zamawiający informuje, że podtrzymuje powyższy zapis zawarty w §1 ust. 3 pkt 12) załącznika nr 2 do zapytania ofertowego (Umowa - projekt).*

(...)\* w tym miejscu znajduje się nazwa wykonawcy przesyłającego zapytanie

Pozostałe zapisy w ogłoszeniu o udzielanym zamówieniu z dziedziny nauki pozostają bez zmiany.

Z poważaniem,

Sebastian Rudziński

Kierownik Działu Zakupów UŁ