

ZAPYTANIE OFERTOWE

Narodowe Centrum Badań i Rozwoju, zwane dalej „Zamawiającym”, z siedzibą w Warszawie (00-801 Warszawa), adres: ul. Chmielna 69 (NIP: 701-007-37-77, REGON: 141032404) zaprasza do składania ofert w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego prowadzonym bez stosowania przepisów ustawy z dnia 11 września 2019 roku - Prawo zamówień publicznych. Niniejsze postępowanie prowadzone jest w sposób przejrzysty, obiektywny i niedyskryminacyjny.

1. Tytuł zamówienia

Przedmiotem zamówienia jest usługa przeprowadzenia badania sprawozdania finansowego NCBR za rok 2023 i 2024.

2. Termin, miejsce oraz sposób składania ofert

Ofertę należy złożyć w nieprzekraczalnym terminie **do dnia 27 października 2023 r. do godz. 23:59** poprzez jej przesłanie drogą elektroniczną na adres: przetargi@ncbr.gov.pl.

Zamawiający nie będzie brał pod uwagę ofert złożonych po w/w terminie.

3. Kontakt w sprawie zapytania

Marzena Marczak, adres e-mail: przetargi@ncbr.gov.pl.

4. Skrócony opis przedmiotu zamówienia oraz termin realizacji umowy

Przedmiotem zamówienia jest badanie sprawozdania finansowego za rok 2023 i 2024 rok. Czas trwania umowy 24 miesiące.

Roczne sprawozdanie składa się z:

- 1) bilansu;
- 2) rachunku zysków i strat;
- 3) rachunku przepływów;
- 4) zestawienia zmian w kapitale własnym;
- 5) informacji dodatkowej.

Informacja dodatkowa zawiera dane i objaśnienia niezbędne do tego, aby roczne sprawozdanie finansowe rzetelnie i jasno przedstawiało sytuację majątkową i finansową oraz wynik finansowy Centrum i obejmuje:

- 1) Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, zawierające opis przyjętych zasad rachunkowości, w tym metod wyceny i sporządzenia sprawozdania finansowego oraz przedstawienie przyczyn i skutków ich ewentualnych zmian w stosunku do roku poprzedniego;
- 2) Dodatkowe informacje i objaśnienie:
 - a) do pozycji bilansu, rachunku zysków i strat zestawienia zmian w funduszu własnym oraz rachunku przepływów pieniężnych za okres sprawozdawczy,
 - b) proponowany podział zysku lub sposób pokrycia straty,
 - c) inne informacje istotne dla zrozumienia sprawozdania finansowego.

Wykonawca winien przeprowadzić badanie zgodnie z ustawą z dnia 11 maja 2017 r. ze zm. O biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym.

5. Miejsce realizacji zamówienia

Narodowe Centrum Badań i Rozwoju w Warszawie, ul. Chmielna 68, 00-801 Warszawa.

6. Cel zamówienia

Rzetelne przeprowadzenie badania sprawozdania finansowego dla NCBR.

7. Przedmiot zamówienia

Przedmiotem zamówienia jest usługa przeprowadzenia badania sprawozdania finansowego NCBR za 2023 i 2024 rok.

8. Kod CPV

79212000-3

9. Dodatkowe przedmioty zamówienia

Brak

10. Termin wykonania zamówienia

Zamówienie realizowane będzie przez okres 24 miesięcy od dnia zawarcia umowy.

11. Informacje o warunkach udziału w postępowaniu oraz opis sposobu dokonywania oceny ich spełniania

- 1) uprawnienia do wykonania określonej działalności lub czynności:

Firma audytorska zobowiązana jest do posiadania udokumentowanych uprawnień niezbędnych do wykonania badania sprawozdań finansowych:

- jest firmą audytorską na mocy ustawy z dnia 11.05.2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym (Dz. U. z 2023 r. poz. 1015, 1723, 1843);
- posiada wpis na listę firm audytorskich prowadzoną przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów.
- oświadczenie o spełnieniu przez Wykonawcę ustawowo określonych warunków do wyrażenia bezstronnej i niezależnej opinii o badanym sprawozdaniu finansowym

- 2) wiedza i doświadczenie Wykonawcy, niezbędne do wykonania zamówienia:

Wykonawca winien wykazać się w ciągu ostatnich 3 lat przed upływem terminu składania ofert, a jeżeli okres prowadzenia działalności jest krótszy – w tym okresie, wiedzą i doświadczeniem w realizacji zamówienia w postaci należytego wykonania **co najmniej 4 (czterech) usług**, w tym:

- przynajmniej dwóch zakończonych badań sprawozdania finansowego na rzecz jednostek sektora finansów publicznych;
- przynajmniej dwóch zakończonych badań sprawozdania finansowego na rzecz podmiotów dysponujących środkami UE.

Wykonawcy w celu wykazania spełnienia ww. warunków winni wykazać się realizacją minimum czterech różnych projektów.

Na potwierdzenie spełnienia ww. warunku Wykonawcy przedłożą wykaz usług wraz z dowodami potwierdzającymi należyte ich wykonanie.

3) potencjał techniczny Wykonawcy, niezbędny do wykonania zamówienia:

nie dotyczy

4) osoby zdolne do wykonania zamówienia:

Wykonawca winien wykazać, że dysponuje 1 (jedną) osobą wyznaczoną, jako kluczowy biegły rewident, która musi posiadać uprawnienia do przeprowadzania obowiązkowych badań sprawozdań finansowych uzyskane w państwie Unii Europejskiej, w którym wymagane jest badanie, w tym czy została wpisana do odpowiednich rejestrów biegłych rewidentów, prowadzonych w państwie Unii Europejskiej wymagającym badania.

5) sytuacja ekonomiczna i finansowa:

nie dotyczy

12. Dodatkowe warunki

Firma audytorska jest obowiązana zawrzeć umowę ubezpieczenia odpowiedzialności cywilnej z tytułu wykonywania czynności rewizji finansowej.

13. Wykaz oświadczeń i dokumentów, które Wykonawca złoży wraz z ofertą

- 1) **Pełnomocnictwo upoważniające do złożenia oferty** - o ile ofertę składa pełnomocnik.
- 2) **Formularz ofertowy** – do wykorzystania wzór, stanowiący Załącznik nr 1 do zapytania ofertowego (zgodnie z opisem z pkt 22 ppkt 1) niniejszego zapytania ofertowego).
- 3) **Formularz należyte wykonanych usług** – podpisany przez osobę upoważnioną – do wykorzystania wzór stanowiący Załącznik nr 2 do zapytania ofertowego.
- 4) **Oświadczenie o spełnieniu wymogów** niezależności złożone osobno przez biegłego rewidenta (-ów) jak i firmę audytorską.
- 5) **Harmonogram** prac weryfikacyjnych.
- 6) **Zaświadczenie** o wpisie biegłego rewidenta do Rejestru Biegłych Rewidentów.
- 7) **CV** potwierdzające doświadczenie osoby kluczowej do realizacji zamówienia (biegłego rewidenta) w przeprowadzaniu badania w jednostkach sektora finansów publicznych oraz w podmiotach dysponujących środkami UE. CV będzie podlegało ocenie w ramach kryteriów oceny ofert.
- 8) **Zaświadczenie** o wpisie na listę firm audytorskich prowadzoną przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów.
- 9) **Kopię polisy ubezpieczeniowej OC** w zakresie wykonywanej działalności gospodarczej, obejmującej usługi z zakresu objętego zamówieniem (badanie sprawozdań finansowych).
- 10) **Wydruk informacji** z Centralnej Ewidencji i Informacji o Działalności Gospodarczej albo wydruk z informacji odpowiadającej odpisowi aktualnemu z rejestru przedsiębiorców KRS.

14. Kryteria oraz sposób dokonania oceny ofert

L.p.	Kryterium
1	Cena
2	Doświadczenie osoby kluczowej do realizacji zamówienia w przeprowadzaniu badania w jednostkach sektora finansów publicznych oraz w podmiotach dysponujących środkami UE

Zamawiający wskazuje kryteria oceny ofert w kolejności od najważniejszego do najmniej ważnego.

15. Podstawy wykluczenia Wykonawcy z postępowaniu

Z postępowania zostanie wykluczony Wykonawca, którego treść oferty będzie niezgodna z niniejszym zapytaniem, w szczególności z opisem przedmiotu zamówienia.

Wykonawca podlega wykluczeniu na podstawie w art. 7 ustawy z dnia 13 kwietnia 2022 r. o szczególnych rozwiązaniach w zakresie przeciwdziałania wspieraniu agresji na Ukrainę oraz służących ochronie bezpieczeństwa narodowego. Do postępowania zmierzającego do udzielenia zamówienia publicznego oraz konkursów o wartości mniejszej niż kwoty określone w art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 11 września 2019 r. – Prawo zamówień publicznych lub z wyłączeniem stosowania tej ustawy:

- o wykonawcę oraz uczestnika konkursu 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;
- o wykonawcę oraz uczestnika konkursu, którego beneficjentem rzeczywistym w rozumieniu ustawy z dnia 1 marca 2018 r. o przeciwdziałaniu praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu 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;
- o wykonawcę oraz uczestnika konkursu, którego jednostką dominującą w rozumieniu art. 3 ust. 1 pkt 37 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości 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.

16. Informacje dotyczące kar umownych, które zostaną przewidziane w umowie

Umowa zostanie zawarta na wzorze Zamawiającego stanowiący załącznik nr 3 do Zapytania ofertowego, który uwzględnia kary umowne za nieterminowe i nienależyte wykonanie umowy.

17. Przewidywane możliwe zmiany projektowanych postanowień umowy oraz warunki ich dokonania

Zamawiający przewiduje zmiany umowy tylko w zakresach wskazanych we wzorze.

18. Informacje o zamówieniach polegających na powtórzeniu podobnych usług w okresie trzech lat dotychczasowemu Wykonawcy oraz warunki, na jakich te zamówienia zostaną udzielone

Nie dotyczy

19. Dodatkowe informacje

- 1) Zamawiający zastrzega sobie prawo do:
 - a) Odpowiedzi tylko na wybrane oferty;
 - b) Negocjacji warunków Zamówienia. Zamawiający dopuszcza możliwość przeprowadzenia negocjacji w formie mailowej z wybranymi Wykonawcami, którzy złożyli oferty. W przypadku przeprowadzenia negocjacji, zostanie z nich sporządzona notatka.
 - c) Wyboru Wykonawcy bez przeprowadzania negocjacji.
 - d) Rezygnacji lub unieważnienia Zamówienia przed wyborem najkorzystniejszej oferty podając uzasadnienie w szczególności w szczególności jeżeli:
 - nie złożono żadnej oferty niepodlegającej odrzuceniu;
 - cena najkorzystniejszej oferty przewyższa kwotę, jaką zamawiający zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia, chyba, że zamawiający może zwiększyć tę kwotę do ceny najkorzystniejszej oferty;
 - postępowanie jest obarczone wadą uniemożliwiającą zawarcie umowy w sprawie zamówienia publicznego.
- 2) Cena ma być wyrażona w złotych polskich z uwzględnieniem należnego podatku VAT. Cenę oferty należy podać z dokładnością do dwóch miejsc po przecinku (zł/gr). Cena oferty powinna obejmować pełny zakres prac określonych w niniejszym zapytaniu ofertowym oraz uwzględniać wszystkie koszty związane z wykonaniem przedmiotu zamówienia.
- 3) Wykonawca nie będzie mógł żądać podwyższenia wynagrodzenia, chociażby w czasie zawarcia umowy nie można było przewidzieć rozmiaru lub kosztów tych świadczeń.
- 4) Za ustalenie świadczeń obejmujących przedmiot zamówienia oraz sposób przeprowadzenia na tej podstawie kalkulacji ofertowego wynagrodzenia odpowiada wyłącznie Wykonawca.
- 5) W wyniku nieuwzględnienia okoliczności, które mogą wpłynąć na cenę zamówienia Wykonawca ponosić będzie skutki błędów w ofercie. Od Wykonawcy wymagane jest szczegółowe zapoznanie się z warunkami zapytania ofertowego, a także sprawdzenie warunków wykonania zamówienia oraz skalkulowania ceny oferty z należytą starannością.
- 6) Zamawiający do terminu składania ofert może zmienić zapisy Zapytania ofertowego.
- 7) Do niniejszego postępowania nie mają zastosowania środki ochrony prawnej, o których mowa w ustawie Prawo Zamówień Publicznych.
- 8) Wykonawca przeniesie na Zamawiającego całość autorskich praw majątkowych do utworów powstałych w wyniku realizacji Umowy, bez żadnych ograniczeń czasowych i terytorialnych,

na wszelkich znanych w chwili zawarcia Umowy polach eksploatacji, w tym określonych w art. 50 ustawy z dnia 4 lutego 1994 r. o prawie autorskim i prawach pokrewnych (Dz. U. z 2022 r. poz. 2509), a w szczególności w zakresie

- a) utrwalania, kopiowania, modyfikowania, wprowadzania do pamięci komputerów i serwerów komputerowych,
- b) w zakresie utrwalania i zwielokrotniania utworu – wytwarzanie określoną techniką egzemplarzy utworu, w tym techniką drukarską, reprograficzną, zapisu magnetycznego oraz techniką cyfrową
- c) wystawiania na publiczną prezentację (na ekranie), w tym podczas seminariów i konferencji, a także publicznego udostępniania w taki sposób, aby każdy mógł mieć dostęp w miejscu i w czasie przez siebie wybranym,
- d) wykorzystywania w materiałach wydawniczych oraz we wszelkiego rodzaju mediach audio-wizualnych i komputerowych,
- e) prawa do korzystania z utworów w całości lub z części oraz ich łączenia z innymi utworami, opracowania poprzez dodanie różnych elementów, uaktualnienie, tłumaczenie na inne języki,
- f) w zakresie obrotu oryginałem albo egzemplarzami, na których utwór utwalono – wprowadzanie do obrotu, użyczenie lub najem oryginału albo egzemplarzy,
- g) w zakresie rozpowszechniania utworu w sposób inny niż określony w pkt 6 – publiczne wykonanie, wystawienie, wyświetlenie, odtworzenie oraz nadawanie i reemitowanie, a także publiczne udostępnianie utworu w taki sposób, aby każdy mógł mieć do niego dostęp w miejscu i w czasie przez siebie wybranym.

20. Informacje o sposobie porozumiewania się zamawiającego z wykonawcami

W niniejszym postępowaniu wszelkie pytania, oświadczenia, wnioski, zawiadomienia oraz informacje Zamawiający i Wykonawcy przekazują pisemnie za pomocą poczty elektronicznej: przetargi@ncbr.gov.pl. W przypadku przekazywania oświadczeń, wniosków, zawiadomień i informacji za pomocą poczty elektronicznej każda ze stron jest zobowiązana na żądanie drugiej strony niezwłocznie potwierdzić fakt jej otrzymania. **Przy komunikowaniu się konieczne jest wysyłanie podpisanych pism.**

21. Termin związania ofertą

Okres związania Wykonawcy ofertą wynosi 60 dni. Bieg terminu związania ofertą rozpoczyna się wraz z upływem terminu składania ofert. Zamawiający może zwrócić się do Wykonawcy o przedłużenie terminu związania ofertą.

22. Opis sposobu przygotowania ofert

- 1) **Oferta musi być** sporządzona w języku polskim, w postaci elektronicznej w jednym z formatów danych: .pdf, .doc, .docx, .rtf, .xps, .odt i **opatrzone kwalifikowanym podpisem elektronicznym lub podpisem zaufanym lub podpisem osobistym.** Zamawiający dopuszcza również skan oferty sporządzonej uprzednio w formie pisemnej, z zastrzeżeniem,

że na dokumencie znajduje się imienna pieczęć wraz z podpisem osoby sporządzającej ofertę (upoważnianej do reprezentacji Wykonawcy).

- 2) Wykonawca może złożyć tylko jedną ofertę.
- 3) Dokumenty sporządzone w języku obcym są składane wraz z tłumaczeniem na język polski.
- 4) Zamawiający odrzuci ofertę złożoną po terminie składania ofert.
- 5) W przypadku nie złożenia przez Wykonawcę, któregoś z wymaganych dokumentów Zamawiający wezwie go do uzupełnienia.
- 6) Wszelkie informacje stanowiące tajemnicę przedsiębiorstwa w rozumieniu ustawy z dnia 16 kwietnia 1993 r. o zwalczaniu nieuczciwej konkurencji, które Wykonawca zastrzeże, jako tajemnicę przedsiębiorstwa, powinny zostać złożone w osobnym pliku wraz z jednoczesnym zaznaczeniem polecenia „Załącznik stanowiący tajemnicę przedsiębiorstwa”. Wykonawca zobowiązany jest, wraz z przekazaniem tych informacji, wykazać spełnienie przesłanek określonych w art. 11 ust. 2 ustawy z dnia 16 kwietnia 1993 r. o zwalczaniu nieuczciwej konkurencji. Zaleca się, aby uzasadnienie zastrzeżenia informacji, jako tajemnicy przedsiębiorstwa było sformułowane w sposób umożliwiający jego udostępnienie. Zastrzeżenie przez Wykonawcę tajemnicy przedsiębiorstwa bez uzasadnienia, będzie traktowane przez Zamawiającego, jako bezskuteczne ze względu na zaniechanie przez Wykonawcę podjęcia niezbędnych działań w celu zachowania poufności objętych klauzulą informacji zgodnie z postanowieniami art. 18 ust. 3 ustawy PZP.

Zamawiający nie ujawni informacji stanowiących tajemnicę przedsiębiorstwa w rozumieniu przepisów o zwalczaniu nieuczciwej konkurencji, jeżeli Wykonawca, nie później niż w terminie składania ofert, zastrzegł, że nie mogą być one udostępniane oraz wykazał, iż zastrzeżone informacje stanowią tajemnicę przedsiębiorstwa. Zaleca się, aby uzasadnienie, o którym mowa powyżej było sformułowane w sposób umożliwiający jego udostępnienie innym uczestnikom postępowania.

Uwaga:

Zastrzegając informacje w ofercie Wykonawca winien mieć na względzie, że zastrzeżona informacja ma charakter tajemnicy przedsiębiorstwa, jeśli spełnia poniższe warunki, określone w art. 11 ust. 2 ustawy o zwalczaniu nieuczciwej konkurencji tj.:

ma charakter techniczny, technologiczny, organizacyjny przedsiębiorstwa lub posiada wartość gospodarczą, oraz

jako całość lub w szczególnym zestawieniu i zbiorze elementów nie są powszechnie znane osobom zwykle zajmującym się tym rodzajem informacji, albo nie są łatwo dostępne dla takich osób,

o ile uprawniony do korzystania z informacji lub rozporządzenia nimi podjął, przy zachowaniu należytej staranności, działania w celu utrzymania ich w poufności.

W nawiązaniu do orzecznictwa arbitrażowego i sądowego, należy przyjąć, iż sferą tajemnicy można objąć tylko takie informacje, które są znane jedynie poszczególnym osobom lub określonej grupie osób. Obszar ten nie może się rozciągać na informacje powszechnie znane lub te, o których treści każdy zainteresowany może się legalnie dowiedzieć.

- 7) Zamawiający zaleca, aby informacje zastrzeżone, jako tajemnica przedsiębiorstwa były przez Wykonawcę złożone w oddzielnym pliku oznaczonym, jako tajemnica przedsiębiorstwa. Brak

- jednoznacznego wskazania, które informacje stanowią tajemnicę przedsiębiorstwa oznaczać będzie, że wszelkie oświadczenia i zaświadczenia składane w trakcie niniejszego postępowania są jawne bez zastrzeżeń.
- 8) Zamawiający informuje, że w przypadku kiedy Wykonawca otrzyma od niego wezwanie w celu wyjaśnienia rażąco niskiej ceny, a złożone przez niego wyjaśnienia i/lub dowody stanowią tajemnicę przedsiębiorstwa w rozumieniu ustawy o zwalczaniu nieuczciwej konkurencji Wykonawcy będzie przysługiwało prawo zastrzeżenia ich, jako tajemnica przedsiębiorstwa. Przedmiotowe zastrzeżenie Zamawiający uzna za skuteczne wyłącznie w sytuacji kiedy Wykonawca oprócz samego zastrzeżenia, jednocześnie wykaże, iż dane informacje stanowią tajemnicę przedsiębiorstwa w rozumieniu przepisów o zwalczaniu nieuczciwej konkurencji.
 - 9) Wykonawca w szczególności nie może zastrzec w ofercie informacji:
 - a) przekazywanych po otwarciu ofert;
 - b) które są jawne na mocy odrębnych przepisów;
 - c) cen jednostkowych stanowiących podstawę wyliczenia ceny oferty.
 - 10) Wszelkie negatywne konsekwencje mogące wynikać z niezachowania powyższych wymagań będą obciążały Wykonawcę.
 - 11) Do przygotowania oferty zaleca się wykorzystanie Formularza Oferty, którego wzór stanowi Załącznik nr 1 do zapytania ofertowego. W przypadku, gdy Wykonawca nie korzysta z przygotowanego przez Zamawiającego wzoru, w treści oferty należy zamieścić wszystkie informacje wymagane w Formularzu Ofertowym.

23. Poprawienie omyłek w ofercie

1. Zamawiający poprawi w ofercie, w szczególności:
 - a) oczywiste omyłki pisarskie – bezsporne, nie budzące wątpliwości omyłki dotyczące wyrazów, np.: widoczna mylna pisownia wyrazu, ewidentny błąd gramatyczny, niezamierzone opuszczenie wyrazu lub jego części, ewidentny błąd rzeczowy np.: 31 kwietnia 2024 r., rozbieżność pomiędzy ceną wpisaną liczbą i słownie;
 - b) oczywiste omyłki rachunkowe z uwzględnieniem konsekwencji rachunkowych dokonanych poprawek – omyłki dotyczące działań arytmetycznych na liczbach, np.: błędny wynik działania matematycznego wynikający z dodawania, odejmowania, mnożenia i dzielenia;
 - c) inne omyłki - polegające na niezgodności oferty z dokumentami zamówienia, niepowodujące istotnych zmian w treści oferty.

- poprawieniu omyłek w ofercie Zamawiający niezwłocznie zawiadomi Wykonawcę, którego oferta została poprawiona.
2. W przypadku, o którym mowa w ust. 1 pkt 3 powyżej, Zamawiający wyznaczy Wykonawcy odpowiedni termin na wyrażenie zgody na poprawienie w ofercie omyłki lub zakwestionowanie jej poprawienia. Brak odpowiedzi w wyznaczonym terminie uznaje się za wyrażenie zgody na poprawienie omyłki.

24 Odrzucenie oferty

Zamawiający odrzuca ofertę, jeżeli:

- 1) Jej treść nie odpowiada treści niniejszego Zapytania ofertowego, z zastrzeżeniem dotyczącym poprawiania omyłek,
- 2) Jej złożenie stanowi czyn nieuczciwej konkurencji w rozumieniu przepisów o zwalczaniu nieuczciwej konkurencji,
Wykonawca nie wyraził zgody na przedłużenie terminu związania ofertą.

25 Inne istotne informacje:

Przesłana oferta nie stanowi gwarancji zawarcia umowy. **Nadesłane oferty zostaną przesłane do Ministerstwa Funduszy i Polityki Regionalnej, które dokona ostatecznego wyboru Wykonawcy.**

Firma audytorska oraz kluczowy biegły rewident muszą dysponować kompetentnymi pracownikami, czasem i innymi zasobami umożliwiającymi odpowiednie przeprowadzenie badania.

Firma audytorska oraz kluczowy biegły rewident podejmują niezbędne działania w celu zapewnienia, że przy przeprowadzaniu badania na ich niezależność nie wpływał żaden rzeczywisty ani potencjalny konflikt interesów, relacje gospodarcze ani żadne inne bezpośrednio lub pośrednio relacje między badaną jednostką a firmą audytorską, członkami zespołu wykonującego badanie, członkami sieci, do której należy firma audytorska, kierownictwem firmy audytorskiej lub osobami związanymi z nimi stosunkiem kontroli.

Kluczowy biegły rewident, firma audytorska i jej pracownicy uczestniczący w przeprowadzaniu badania oraz osoba fizyczna biorąca bezpośredni udział w czynnościach w zakresie badania, z której usług korzysta lub którą nadzoruje kluczowy biegły rewident lub firma audytorska, a także osoby blisko z nimi związane:

- 1) nie mogą posiadać ani czerpać istotnych i bezpośrednich korzyści z instrumentów finansowych, w tym z udziałów w kapitale własnym, papierów wartościowych w rozumieniu art. 3 pkt 1 ustawy z dnia 29 lipca 2005 r. o obrocie instrumentami finansowymi, kredytów, pożyczek lub innych instrumentów dłużnych, w tym z praw i obowiązków do nabycia tych instrumentów finansowych oraz instrumentów pochodnych bezpośrednio powiązanych z tymi instrumentami finansowymi, wyemitowanych, gwarantowanych lub w inny sposób wspieranych przez jakąkolwiek badaną jednostkę objętą wykonywanymi przez nich czynnościami w zakresie badania;
- 2) nie mogą uczestniczyć w transakcjach, których przedmiotem są instrumenty finansowe, określone w pkt 1.

Biegły rewident oraz firma audytorska są obowiązani zachować w tajemnicy wszystkie informacje i dokumenty, do których mieli dostęp w trakcie wykonywania czynności rewizji finansowej. Obowiązek zachowania tajemnicy zawodowej nie jest ograniczony w czasie.

Ze względu na zakres działalności Centrum wskazane jest, aby firma audytorska posiadała doświadczenie pozwalające na wnikliwą ocenę sprawozdania finansowego agencji dysponującej m.in. środkami UE.

Wynagrodzenie za przeprowadzenie badania uzyskiwane przez firmę audytorską, biegłych rewidentów oraz podwykonawców działających w ich imieniu i na ich rzecz nie może być:

- 1) uzależnione od żadnych warunków, w tym od wyniku badania;
- 2) kształtowane lub uzależnione od świadczenia na rzecz badanej jednostki lub jednostek z nią powiązanych dodatkowych usług niebędących badaniem przez firmę audytorską lub jakiegokolwiek podmiot powiązany z firmą audytorską lub należący do sieci.

Zgodnie z art. 83 ustawy z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym sprawozdanie z badania winno zawierać co najmniej wszystkie pkt wskazane w przywoływanym artykule.

26 Wykaz załączników do Zapytania

- 1) Formularz oferty,
- 2) Wykaz należycie wykonanych usług
- 3) Wzór umowy

ZATWIERDZAM

Małgorzata Witczak

Główny Księgowy

/podpisano elektronicznie/