



Warszawa, dnia 13 maja 2020 r.

ZAPYTANIE O SZACUNKOWĄ WARTOŚĆ ZAMÓWIENIA

Narodowe Centrum Badań i Rozwoju (NCBR), z siedzibą w Warszawie (00-695), przy ul. Nowogrodzkiej 47a (NIP: 701-007-37-77, REGON: 141032404) planuje wszczęcie postępowania o udzielenie zamówienia publicznego, którego przedmiotem jest **wykonanie usługi audytu zewnętrznego Narodowego Centrum Badań i Rozwoju.**

I Przedmiot zamówienia

Przedmiot audytu:

Przedmiotem zamówienia jest przeprowadzenie audytu zewnętrznego prawidłowości realizowanych zadań w badanym okresie, wydatkowania środków finansowych NCBR zgodnie z przepisami Ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 869, ze zm.) (dalej jako „ustawa o finansach publicznych”) oraz z przepisami ustawy z dnia 30 kwietnia 2010 roku o Narodowym Centrum Badań i Rozwoju (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 1770, ze zm.), opracowania i wykonania planu finansowego, prowadzenia sprawozdawczości, a także oceny funkcjonowania kontroli zarządczej.

Sposób i tryb przeprowadzenia audytu zewnętrznego zgodny z Międzynarodowymi Standardami Praktyki Zawodowej Audytu Wewnętrznego (Dz. Urz. Min. Roz. i Fin. z dnia 12 grudnia 2017 r. poz. 28).

Audyt NCBR obejmuje sprawdzenie jego działalności w zakresie prawidłowości realizacji zadań, rocznego planu finansowego i sprawozdawczości, a także funkcjonowania kontroli zarządczej w jednym roku z okresu 3 lat poprzedzających rok przeprowadzenia audytu, wybranym przez audytora na podstawie przeprowadzonej przez niego analizy ryzyka audytowanego obszaru.

Audyt NCBR obejmuje sprawdzenie:

- 1) podstaw prawnych jego działalności;
- 2) poprawności polityki rachunkowości (dokument o objętości około 120 stron);
- 3) realizacji rocznego planu finansowego, w zakresie wykonania planu;
- 4) wykonania 9 umów i 1 decyzji o dotacje w zakresie wykorzystania środków;
- 5) sposobu dokumentowania i zatwierdzania wyników działalności na podstawie sprawozdania z działalności NCBR;
- 6) przestrzegania przepisów o zamówieniach publicznych, finansach publicznych i rachunkowości, w tym przestrzegania dyscypliny finansów publicznych;
- 7) poprawności ewidencji księgowej;
- 8) wyodrębnienia w ewidencji księgowej wydatków realizowanych z dotacji otrzymywanych od ministra;
- 9) celowości i zasadności wydatków sfinansowanych z dotacji otrzymanych od ministra;



- 10) funkcjonowania systemu kontroli zarządczej;
- 11) realizacji wniosków i zaleceń z wcześniejszych kontroli i audytów (w liczbie około 27 kontroli i audytów).

W przypadku, gdy przeprowadzenie audytu wymaga specjalistycznej wiedzy, umiejętności lub kwalifikacji, audytor może powołać na swój koszt rzeczoznawcę.

Na podstawie zebranych dowodów audytor sporządza pisemne sprawozdanie z audytu.

Sprawozdanie zawiera:

- 1) datę sporządzenia,
- 2) nazwę i adres audytowanego podmiotu,
- 3) oświadczenie audytora o niezależności od NCBR,
- 4) imiona, nazwiska i określenie uprawnień audytorów,
- 5) cele audytu,
- 6) podmiotowy i przedmiotowy zakres audytu,
- 7) termin, w którym przeprowadzono audyt,
- 8) zwięzły opis działań NCBR w obszarze objętym audytem,
- 9) zwięzłą ocenę sytuacji NCBR,
- 10) informację o wynikach badania sprawozdania finansowego NCBR,
- 11) ocenę adekwatności i skuteczności systemu zarządzania i kontroli w obszarze działalności NCBR objętym audytem,
- 12) informację o metodzie doboru i wielkości próby do badania,
- 13) zaprezentowanie wyników badania, w których stwierdzono nieprawidłowości,
- 14) określenie kwot uzyskanych, rozliczonych i przechodzących na kolejny rok środków dotacji statutowej,
- 15) określenie kwot nierozliczonych środków dotacji statutowej podlegającej zwrotowi,
- 16) określenie nieprawidłowości w działalności audytowanego podmiotu oraz analizę ich przyczyn i skutków,
- 17) zalecenia w sprawie usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości w działalności NCBR,
- 18) podpisy audytorów, a w przypadku, gdy audytorem jest osoba prawna albo jednostka organizacyjna nie posiadająca osobowości prawnej - nazwę jednostki.

Do sprawozdania audytor dołącza opinię, na temat:

- 1) wiarygodności danych liczbowych i opisowych zawartych w dokumentach związanych z prowadzoną działalnością,
- 2) poprawności dokumentowania i ewidencyjnego wyodrębniania operacji gospodarczych oraz opracowania sprawozdań,
- 3) adekwatności i skuteczności systemu zarządzania i kontroli NCBR w obszarze działalności objętym audytem,
- 4) prawidłowości rozliczenia otrzymanych dotacji.

Sprawozdanie przekazuje się NCBR w terminie 7 dni od dnia zakończenia audytu. Audytor gromadzi i przechowuje dowody audytu, potwierdzające dokonane ustalenia, które są dostępne dla Zamawiającego przez okres 5 lat od dnia przyjęcia sprawozdania przez Zamawiającego. Na wniosek



Zamawiającego, Wykonawca przekaże w terminie 7 dni kalendarzowych, we wskazanej przez Zamawiającego formie, dowody audytu. W przypadku przekazania oryginałów dokumentów, Wykonawca zobowiązuje się do przechowywania ich kopii w powyższym okresie.

Sposób realizacji audytu:

Sposób realizacji audytu zgodnie ze standardami określonymi w komunikacie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 12 grudnia 2016r. (Dz. Urz. Min. Roz. i Fin. z dnia 12 grudnia 2017 r. poz. 28). Minimalny zakres audytu został określony w *Przedmiocie audytu*. Wymagania dotyczące kwalifikacji posiadanych przez audytorów przeprowadzających audyt zostały określone w ustawie o finansach publicznych.

Audyt powinien zostać przeprowadzony przez Zespół audytorów posiadający kwalifikacje i doświadczenie zawodowe odpowiednie do wskazanego zakresu audytu. W skład zespołu powinna wchodzić osoba posiadająca uprawnienia biegłego rewidenta.

Audyt będzie przeprowadzany w biurze NCBR albo w innym miejscu wskazanym przez Zamawiającego, z zachowaniem wymogów wynikających z regulacji związanych z aktualnym stanem epidemii.

Sprawozdanie z wyników audytu:

Sprawozdanie z audytu powinno zostać przedstawione w trzech egzemplarzach w formie papierowej oraz w jednym egzemplarzu w formie elektronicznej, na zabezpieczonym przed zmianami nośniku elektronicznym.

II Termin obowiązywania umowy

Termin realizacji zamówienia: od 15 czerwca do 31 lipca 2020 r.

III Warunki realizacji przyszłego zamówienia:

Do zadań Wykonawcy, którego oferta zostanie uznana za najkorzystniejszą, przed rozpoczęciem wykonywania usługi audytu, należy opracowanie i przedstawienie Zamawiającemu do akceptacji programu audytu zawierającego szczegółową metodologię prowadzenia audytu, w tym: przedstawienie kryteriów oceny, harmonogramu realizacji usługi, metodyki doboru próby do kontroli - w terminie 7 dni od zawarcia umowy.

Wykonawca zobowiązuje się wykonać audyt na podstawie zaprezentowanego Zamawiającemu programu audytu. Zamawiający może wnieść o uzupełnienie programu audytu. Opracowany i uzgodniony z Zamawiającym program audytu, Wykonawca przekaże Zamawiającemu na piśmie.

Wykonawca zobowiązuje się do posiadania aktualnego ubezpieczenia od odpowiedzialności cywilnej, na zasadach określonych w Rozporządzeniu Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 7 listopada 2017 r. w sprawie obowiązkowego ubezpieczenia odpowiedzialności cywilnej firmy audytorskiej.

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 (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 1231, ze zm.), a w szczególności w zakresie:

- 1) wykorzystanie utworu do realizacji przez Zamawiającego zadań bez jakichkolwiek ograniczeń;
- 2) użytkowania utworu na własny użytek oraz użytek osób trzecich w celach związanych z realizacją zadań, w tym zadań publicznych Zamawiającego;
- 3) w zakresie utrwalenia i zwielokrotnienia – wytwarzania dowolną techniką, w tym drukarską, reprograficzną, zapisu magnetycznego oraz techniką cyfrową;
- 4) w zakresie obrotu oryginałem lub egzemplarzami - wprowadzenia do obrotu, użyczenia, najmu oryginału lub egzemplarzy utworów;
- 5) wprowadzania do obrotu nośników zapisów wszelkiego rodzaju, w tym np. CD, DVD, Blue-ray, a także publikacji wydawniczych realizowanych na podstawie utworów lub z jego wykorzystaniem;
- 6) wprowadzania utworu do pamięci komputera na dowolnej liczbie stanowisk komputerowych oraz do sieci multimedialnej, telekomunikacyjnej, komputerowej, w tym do Internetu;
- 7) wszelkiego rozpowszechniania, w tym wprowadzania zapisów do pamięci komputerów i serwerów sieci komputerowych, w tym ogólnie dostępnych np. Internetu, i udostępniania ich użytkownikom takich sieci;
- 8) przekazywania lub przesyłania zapisów utworów pomiędzy komputerami, serwerami i użytkownikami (korzystającymi), innymi odbiorcami, przy pomocy wszelkiego rodzaju środków i technik;
- 9) wyświetlania, publicznego odtwarzania utworu;
- 10) nadawania za pomocą wizji, fonii oraz drogą satelitarną, elektroniczną jak również przy użyciu Internetu;
- 11) wykorzystania nośników, na których utwór utrwalono;
- 12) wykorzystywania całości lub fragmentów utworu w materiałach wydawniczych, w tym promocyjnych, reklamowych, informacyjnych i szkoleniowych, odpowiednio do przekazanego zakresu praw autorskich;
- 13) wprowadzania skrótów;
- 14) sporządzenia wersji obcojęzycznych, zarówno przy użyciu napisów, jak i lektora;
- 15) publicznego udostępniania, zarówno odpłatnego, jak i nieodpłatnego, w tym w trakcie prezentacji i konferencji oraz w taki sposób, aby każdy mógł mieć do niego dostęp w miejscu i w czasie przez siebie wybranym, w tym także w sieciach telekomunikacyjnych i komputerowych lub w związku ze świadczeniem usług telekomunikacyjnych, w tym również – z zastosowaniem w tym celu usług interaktywnych.

IV Istotne informacje dotyczące wyceny:

Zamawiający w przyszłym zamówieniu będzie wymagał, aby Wykonawca posiadał wiedzę i doświadczenie w realizacji zamówienia lub wykazał wiedzę i doświadczenie innego podmiotu, w postaci należytego wykonania, co najmniej trzech usług, których przedmiotem było wykonanie audytu zewnętrznego w zakresie prawidłowości realizacji zadań, rocznego planu finansowego i sprawozdawczości, a także funkcjonowania kontroli zarządczej u jednego z podmiotów wymienionych w art. 9 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych, w okresie ostatnich pięciu lat przed upływem terminu składania ofert, a jeżeli okres prowadzenia działalności

jest krótszy, w tym okresie. Na etapie szacowania wartości zamówienia Zamawiający nie wymaga składania żadnych oświadczeń w zakresie spełnienia powyższego wymogu.

Zamawiający w przyszłym zamówieniu będzie wymagał, aby Wykonawcy dysponowali, co najmniej 3-osobowym zespołem (wyznaczonym do realizacji zamówienia), w skład którego wejdą osoby, z których każda z nich spełniać będzie warunki a) i b)

- a) uczestniczyła w realizacji przynajmniej 3 usług, których przedmiotem było wykonanie audytu zewnętrznego w zakresie prawidłowości realizacji zadań, rocznego planu finansowego i sprawozdawczości, a także funkcjonowania kontroli zarządczej u jednego z podmiotów wymienionych w art. 9 ustawy o finansach publicznych, w okresie ostatnich pięciu lat przed upływem terminu składania ofert, a jeżeli okres prowadzenia działalności jest krótszy, w tym okresie.
- b) spełnia warunki konieczne do przeprowadzenia audytu, zgodnie z art. 286 ust. 1 pkt. 5 ustawy o finansach publicznych, tj. osoba która:
 - i. ma obywatelstwo państwa członkowskiego Unii Europejskiej lub innego państwa, którego obywatelom, na podstawie umów międzynarodowych lub przepisów prawa wspólnotowego, przysługuje prawo podjęcia zatrudnienia na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej;
 - ii. ma pełną zdolność do czynności prawnych oraz korzysta z pełni praw publicznych;
 - iii. nie była karana za umyślne przestępstwo lub umyślne przestępstwo skarbowe;
 - iv. posiada wyższe wykształcenie;
 - v. posiada następujące kwalifikacje do przeprowadzania audytu wewnętrznego:
 - (1) jeden z certyfikatów: Certified Internal Auditor (CIA), Certified Government Auditing Professional (CGAP), Certified Information Systems Auditor (CISA), Association of Chartered Certified Accountants (ACCA), Certified Fraud Examiner (CFE), Certification in Control Self Assessment (CCSA), Certified Financial Services Auditor (CFSA) lub Chartered Financial Analyst (CFA), lub
 - (2) złożyła, w latach 2003-2006, z wynikiem pozytywnym egzamin na audytora wewnętrznego przed Komisją Egzaminacyjną powołaną przez Ministra Finansów, lub
 - (3) uprawnienia biegłego rewidenta, lub
 - (4) dwuletnią praktykę w zakresie audytu wewnętrznego i legitymuje się dyplomem ukończenia studiów podyplomowych w zakresie audytu wewnętrznego, wydanym przez jednostkę organizacyjną, która w dniu wydania dyplomu była uprawniona, zgodnie z odrębnymi ustawami, do nadawania stopnia naukowego doktora nauk ekonomicznych lub prawnych.

Zamawiający wymaga, aby w skład co najmniej 3 osobowego Zespołu wchodziły:

- osoba posiadająca uprawnienia biegłego rewidenta;
- specjalista ds. przeprowadzenia audytu zamówień publicznych – posiadający kwalifikacje wymienione w pkt. a) i b) oraz doświadczenie w przeprowadzeniu audytów lub/i kontroli w obszarze zamówień publicznych;



- specjalista ds. oceny kontroli zarządczej – posiadający kwalifikację wymienioną w pkt. a) i b) oraz doświadczenie w przeprowadzeniu oceny systemu kontroli zarządczej w jednostkach sektora finansów publicznych;

Zamawiający dopuszcza możliwość, aby w zespole jedna osoba spełniała kilka z wymogów opisanych powyżej, tj. posiadała uprawnienia biegłego rewidenta i jednocześnie np. doświadczenie w przeprowadzaniu oceny systemu kontroli zarządczej w jednostkach sektora finansów publicznych lub audytów lub kontroli w obszarze zamówień publicznych. Jednakże Wykonawca musi dysponować co najmniej trzema różnymi osobami, z których każda będzie spełniała minimum jeden z wymogów opisanych powyżej. Niedopuszczalna jest sytuacja, gdy jedna osoba spełnia wszystkie ww. warunki, a pozostałe osoby z zespołu nie spełniają żadnego z ww. warunków. Każde z powyższych kryteriów musi spełniać, co najmniej jedna osoba.

Na etapie szacowania wartości zamówienia Zamawiający nie wymaga składania żadnych oświadczeń w zakresie spełnienia powyższego wymogu.

Wycena powinna być wyrażona w złotych polskich z uwzględnieniem należnego podatku VAT.

Wycenę należy podać z dokładnością do dwóch miejsc po przecinku (zł/gr).

Wycena powinna obejmować pełny zakres prac określonych w zapytaniu oraz uwzględniać wszystkie koszty z nimi związane.

Złożenie zapytania o szacunkowy koszt, jak też otrzymanie w jego wyniku odpowiedzi nie jest równoznaczne z udzieleniem zamówienia przez NCBR (nie rodzi skutków w postaci zawarcia umowy).

Powyższe zapytanie nie stanowi oferty w rozumieniu Kodeksu cywilnego.

Przy wycenie należy uwzględnić ww. informacje jak również to, że w przyszłym zamówieniu, w przypadku nienależytego wykonania przedmiotu zamówienia lub jakiegokolwiek jego części, Zamawiający zastrzega sobie możliwość żądania od Wykonawcy zapłaty kary umownej, której wysokość zostanie określona w istotnych postanowieniach umowy.

V. Miejsce oraz termin przedłożenia informacji o koszcie usług:

W celu oszacowania wartości zamówienia Zamawiający zwraca się z prośbą o udzielenie informacji na temat ceny netto do dnia 18 maja 2020 r. poprzez przesłanie jej na adres email: jerzy.szafanski@ncbr.gov.pl i agnieszka.lubas-krikun@ncbr.gov.pl.

VI. Wycena powinna być złożona na załączonym formularzu wyceny szacunkowej: