



ZAPYTANIE OFERTOWE

Narodowe Centrum Badań i Rozwoju, zwane dalej „Zamawiającym” lub „NCBR”, z siedzibą w Warszawie (00-695) przy ul. Nowogrodzkiej 47a (NIP: 701-007-37-77, REGON: 141032404) zaprasza do składania ofert w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego prowadzonym bez stosowania przepisów ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku - Prawo zamówień publicznych.

1. Tytuł zamówienia

Wykonanie usługi audytu zewnętrznego Narodowego Centrum Badań i Rozwoju

2. Termin, miejsce oraz sposób składania ofert

Ofertę należy złożyć w nieprzekraczalnym terminie **do dnia 8 czerwca 2020 roku do godziny 14:00** poprzez jej przesłanie drogą elektroniczną na adres jerzy.szafranski@ncbr.gov.pl
Oferty złożone po tym terminie nie będą brane pod uwagę.

3. Osoba do kontaktu w sprawie zapytania

Wioletta Wdowiak, Dział Obsługi Prawnej, wioletta.wdowiak@ncbr.gov.pl, lub
Jerzy Szafranski, Biuro Dyrektora Centrum i Obsługi Prawnej, jerzy.szafranski@ncbr.gov.pl

4. Skrócony opis przedmiotu zamówienia oraz termin realizacji umowy

Przedmiotem Umowy 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.

Przewidywany termin realizacji Przedmiotu Umowy od 15 czerwca do 31 lipca 2020 r. Termin może ulec przesunięciu do 2 tygodni.

5. Miejsce realizacji zamówienia

Województwo: mazowieckie, Powiat: Warszawa, Miejscowość: Warszawa



6. Cel zamówienia

Obowiązek przeprowadzenia audytu wynika z ustawy o Narodowym Centrum Badań i Rozwoju. Działalność NCBR podlega audytowi zewnętrznemu w zakresie prawidłowości realizacji zadań, rocznego planu finansowego i sprawozdawczości, a także funkcjonowania kontroli zarządczej. Audyt przeprowadza się nie rzadziej, niż co 4 lata.

Celem zamówienia jest przeprowadzenie audytu zewnętrznego prawidłowości realizowanych zadań w badanym okresie, wydatkowania środków finansowych NCBR zgodnie z przepisami ustawy o finansach publicznych oraz z przepisami ustawy o Narodowym Centrum Badań i Rozwoju.

7. Przedmiot zamówienia

Przedmiot audytu:

Przedmiotem zamówienia jest przeprowadzenie audytu zewnętrznego prawidłowości realizowanych zadań w badanym okresie, wydatkowania środków finansowych NCBR zgodnie z przepisami ustawy o finansach publicznych oraz z przepisami ustawy o Narodowym Centrum Badań i Rozwoju, opracowania i wykonania planu finansowego, prowadzenia sprawozdawczości, a także oceny funkcjonowania kontroli zarządczej.

Sposób i tryb przeprowadzenia audytu zewnętrznego jest 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) Informację o zastosowanych technikach Audytu,
- 14) zaprezentowanie wyników badania, w których stwierdzono nieprawidłowości,
- 15) określenie kwot uzyskanych, rozliczonych i przechodzących na kolejny rok środków dotacji statutowej,
- 16) określenie kwot nierozliczonych środków dotacji statutowej podlegającej zwrotowi,
- 17) określenie nieprawidłowości w działalności audytowanego podmiotu oraz analizę ich przyczyn i skutków,
- 18) zalecenia w sprawie usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości w działalności NCBR,
- 19) podpisy audytorów, a w przypadku, gdy audytorem jest osoba prawna albo jednostka organizacyjna nieposiadająca 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 prześle 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 wykonywany jest 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 i punkcie 11.

Do zadań Wykonawcy, którego oferta zostanie uznana za najkorzystniejszą, po zawarciu umowy lecz 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 i zaakceptowanego przez Zamawiającego programu audytu. Zamawiający może wnieść o uzupełnienie programu audytu. Opracowany i uzgodniony z Zamawiającym program audytu, Wykonawca prześle Zamawiającemu na piśmie.

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

Audyty 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.

8. Kod CPV



79212300-6 Usługi audytu ustawowego

79212000-3 Usługi audytu

9. Dodatkowe przedmioty zamówienia

Brak

10. Harmonogram realizacji zamówienia

Zgodnie z programem audytu stworzonym po zawarciu Umowy. Przedmiot Umowy będzie realizowany w okresie od 15 czerwca do 31 lipca 2020 roku. Termin może ulec przesunięciu do 2 tygodni.

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

ich spełniania

- 1) uprawnienia do wykonania określonej działalności lub czynności:
Zamawiający nie określa warunków w powyższym zakresie.
- 2) wiedza i doświadczenie Wykonawcy, niezbędne do wykonania zamówienia:
Zamawiający wymaga, aby Wykonawca posiadał wiedzę i doświadczenie w realizacji zamówienia, w postaci należytego wykonania, co najmniej trzech usług=umów (o wartości minimalnej 20.000,00 złotych brutto każda), których przedmiotem było wykonanie audytu zewnętrznego w zakresie prawidłowości realizacji zadań, rocznego planu finansowego i sprawozdawczości, a także funkcjonowania kontroli zarządczej. Każda z umów musi być wykonana 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.
- 3) potencjał techniczny Wykonawcy, niezbędny do wykonania zamówienia:
Zamawiający nie określa warunków w powyższym zakresie.
- 4) osoby zdolne do wykonania zamówienia:
Zamawiający wymaga, aby Wykonawca dysponował, 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.

- 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 - posiadająca kwalifikacje wymienione w pkt. a) i b) oraz w okresie ostatnich 5 lat przeprowadziła, co najmniej 3 audyty finansowe lub 3 badania sprawozdań finansowych w jednostce sektora finansów publicznych, w których m. in. wydatkowane są środki w ramach programów unijnych oraz rozliczane są dotacje budżetowe;
- specjalista ds. przeprowadzenia audytu zamówień publicznych – posiadający kwalifikacje wymienione w pkt. a) i b) oraz w okresie ostatnich 5 lat przeprowadził badanie i ocenę, co najmniej 5 postępowań o zamówienia publiczne na usługi, dostawy lub roboty budowlane powyżej 30 000 tys. euro;
- specjalista ds. oceny kontroli zarządczej – posiadający kwalifikację wymienioną w pkt. a) i b) oraz w okresie ostatnich 5 lat prowadził 3 oceny systemu kontroli zarządczej w jednostce 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.

- 5) sytuacja ekonomiczna i finansowa:
Zamawiający nie określa warunków w powyższym zakresie

12. Dodatkowe warunki

- 1) Wykonawca zobowiązuje się do posiadania 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 zobowiązany jest do przedłożenia, w momencie zawarcia umowy, do wglądu polisę wraz z potwierdzeniem zawarcia umowy ubezpieczenia od odpowiedzialności cywilnej Wykonawcy z tytułu prowadzenia działalności związanej z Przedmiotem Umowy wraz z dowodem potwierdzającym opłacenie składki bądź raty składki.
- 2) Zamawiający zastrzega sobie prawo do:
 - a) Odpowiedzi tylko na wybrane oferty;
 - b) Negocjacji warunków Zamówienia. W terminie 2 dni kalendarzowych od złożenia ofert Zamawiający zastrzega sobie prawo do negocjacji w formie osobistej lub mailowej. W przypadku przeprowadzenia negocjacji zostanie z nich sporządzona notatka. Zamawiający zastrzega sobie wybór Wykonawców bez przeprowadzania negocjacji;
 - c) Rezygnacji lub unieważnienia Zamówienia przed wyborem najkorzystniejszej oferty podając uzasadnienie.
- 3) W toku badania i oceny ofert Zamawiający może żądać od Wykonawców dodatkowych wyjaśnień lub uzupełnień dotyczących dokumentów lub treści złożonych ofert.
- 4) Termin związania ofertą wynosi 30 dni.
- 5) Zasady poprawiania omyłek w ofercie – Zamawiający zastrzega sobie prawo do poprawy w ofercie:
 - a) oczywistych omyłek pisarskich;
 - b) oczywistych omyłek rachunkowych;
 - c) innych omyłek polegających na niezgodności oferty z zapytaniem.
- 6) Odrzucenie oferty – Zamawiający zastrzega prawo do odrzucania oferty, jeżeli:

- a) jej treść nie odpowiada treści niniejszego zapytania, z zastrzeżeniem dotyczącym poprawiania omyłek;
- b) jej złożenie stanowi czyn nieuczciwej konkurencji w rozumieniu przepisów o zwalczaniu nieuczciwej konkurencji;
- c) wykonawca nie wyraził zgody na przedłużenie terminu związania ofertą.

7) Unieważnienie postępowania – Zamawiający zastrzega sobie możliwość unieważnienia postępowania o udzielenie zamówienia, w szczególności jeżeli:

- a) nie złożono żadnej oferty niepodlegającej odrzuceniu;
- b) cena najkorzystniejszej oferty przewyższa kwotę, jaką Zamawiający zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia, chyba że Zamawiający może zwiększyć tę kwotę do ceny najkorzystniejszej oferty;
- c) jeżeli postępowanie jest obciążone wadą uniemożliwiającą zawarcie umowy w sprawie zamówienia publicznego.

8) Dodatkowe Informacje

- a) Zamawiający do terminu składania ofert może zmienić zapisy zapytania.
- b) Wykonawca w ofercie może zastrzec informacje stanowiące tajemnice przedsiębiorstwa w rozumieniu art. 11 ust. 4 ustawy o zwalczaniu nieuczciwej konkurencji. 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 wskazał, iż zastrzeżone informacje stanowią tajemnicę przedsiębiorstwa. Zastrzegając informację w ofercie, Wykonawca winien mieć na względzie, że zastrzeżona informacja ma charakter tajemnicy przedsiębiorstwa, jeśli spełni łącznie trzy warunki:
 - i. ma charakter techniczny, technologiczny, organizacyjny przedsiębiorstwa lub posiada wartość gospodarczą;
 - ii. nie została ujawniona do wiadomości publicznej;
 - iii. podjęto w stosunku do niej niezbędne działania w celu zachowania poufności.
- c) Wykonawca w szczególności nie może zastrzec w ofercie informacji, które są jawne na mocy odrębnych przepisów, ceny jednostkowej stanowiącej podstawę wyliczenia ceny oferty.
- d) Niniejsze zapytanie ofertowe nie stanowi oferty w rozumieniu przepisów Kodeksu cywilnego.
- e) Złożenia zapytania ofertowego, jak też otrzymanie w jego wyniku oferty nie jest równoznaczne z udzieleniem zamówienia przez Zamawiających (nie rodzi skutków w postaci zawarcia umowy).
- f) Cena winna być wyrażona w złotych polskich. Cenę oferty należy podać z dokładnością do dwóch miejsc po przecinku (zł/gr).
- g) Cena oferty powinna obejmować pełny zakres prac określonych w zapytaniu oraz uwzględnić wszystkie koszty związane z wykonaniem przedmiotu umowy.

- h) Oferta musi być przygotowana w języku polskim, w sposób czytelny. Dokumenty sporządzone w języku obcym są składane wraz z tłumaczeniem na język polski. Wykonawca może złożyć wyłącznie jedną ofertę, w której musi być zaoferowana tylko jedna cena. Dokumenty ofertowe muszą być podpisane przez osobę(-y) upoważnioną(-e) do reprezentowania.

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

- 1) Wykaz kluczowych osób skierowanych do wykonania zamówienia wraz z wykazem dot. doświadczenia osób wyznaczonych do realizacji zamówienia w ramach kryterium oceny ofert
- 2) Wykaz usług wraz z dowodami potwierdzającymi ich należyte wykonanie

14. Kryteria oraz sposób dokonania oceny ofert

Lp.	Kryterium	Waga	Punkty
1.	Cena oferty brutto	60%	60 pkt
2.	Proponowany sposób doboru próby do badania transakcji w wybranych do badania obszarach	10%	10 pkt
3.	Liczba technik audytu wraz z ich opisem, jakie będą stosowane podczas realizacji audytu	10%	10 pkt
4.	Doświadczenie kluczowego personelu wskazanego do realizacji audytu	20%	20 pkt

gdzie:

1) „Cena oferty brutto” – waga 60%

Nie podlegająca odrzuceniu oferta z najniższą zaoferowaną ceną otrzyma 60 punktów. Pozostałe oferty proporcjonalnie mniej punktów.

Ocena ofert zostanie wyliczona według wzoru:

$$\text{Wartość punktowa} = 60 \frac{c_{min}}{c_0}$$

c_{min} – najniższa cena spośród ofert nieodrzuconych

c_0 – cena oferty badanej

2) „Proponowany sposób doboru próby do badania transakcji w wybranych do badania obszarach” – waga 10%

Zamawiający przyzna do 10 punktów w następujący sposób:

- a) 10 pkt – metoda statystyczna. Wielkość próby zapewnia określony poziom ufności do wyników badań
- b) 7,5 pkt – metoda niestatystyczna z wnioskowaniem matematycznym. Dobór losowy, a wielkość próby wynika z osądu Audytora bez wyznaczenia poziomu ufności;
- c) 5 pkt – metoda mieszana statystyczna i niestatystyczna. Do badania niektórych zbiorów stosuje się odpowiednią metodę statystyczną, a pozostałe zbiory w oparciu o niestatystyczne metody doboru próby. Nie wyznacza się poziomu ufności;
- d) 2,5 pkt – metoda niestatystyczna. Dobór może być celowy lub przypadkowy, nie jest wyznaczony poziom ufności.

Wykonawca w formularzu ofertowym będzie musiał wskazać, jaką metodą będzie realizował zamówienie.

Zamawiający przyzna 0 pkt wykonawcy, który nie wskaże żadnej powyższej metody.

3) „Liczba technik audytu wraz z ich opisem, jakie będą stosowane podczas realizacji audytu” – waga 10%

Nie podlegająca odrzuceniu oferta z największą zaproponowaną liczbą technik wraz z ich opisem, jakie będą stosowane podczas realizacji audytu, otrzyma 10 punktów. Pozostałe oferty proporcjonalnie mniej punktów.

Ocena ofert zostanie wyliczona według wzoru:

$$\text{Wartość punktowa} = 10 \frac{t_0}{t_{max}}$$

t_0 – liczba technik, które będą zastosowane podczas realizacji audytu, zawartych w badanej ofercie

t_{max} – największa zaproponowana liczba technik, które będą zastosowane podczas realizacji audytu, spośród ofert niepodlegających odrzuceniu

Każda technika musi być opisana w formularzu ofertowym. Brak opisu którejś z technik spowoduje, że Zamawiający nie będzie brał jej pod uwagę.

Ocenie podlegać będą wyłącznie techniki audytu zaproponowane przez Wykonawcę, które będą pozwalały na formułowanie ustaleń audytu. Wskazanie tej samej techniki do różnych obszarów badania zostanie uznane, jako jedna technika. Do oceny ilości zgłoszonych technik audytu również nie będzie brany pod uwagę różny sposób ich zastosowania do badania obszarów tj., jako jedna technika liczona będzie np. analiza danych przeprowadzana za pomocą systemu informatycznego i analiza danych przeprowadzona tzw. „na piechotę”.

4) „Doświadczenie kluczowego personelu wskazanego do realizacji audytu” – waga 20%

Doświadczenie osób wskazanych do realizacji audytu w postaci należytego wykonania, umów (o wartości minimalnej 10.000,00 złotych brutto każda), których przedmiotem było przeprowadzenie audytu zewnętrznego, w szczególności poprzez zrealizowane audyty: legalności, finansowy, funkcjonalny, efektywnościowy, operacyjny działalności, w zakresie wykonania usługi audytów u jednego z podmiotów wymienionych w art. 9 ustawy o finansach publicznych, w okresie ostatnich pięciu lat przed upływem terminu składania ofert, badanie obejmowało:

- wykonania budżetu oraz gospodarki finansowej jednostek,
- przeprowadzenia i oceny prawidłowości i wiarygodności rocznego sprawozdania z wykonania budżetu,
- oceny zgodności stanu faktycznego ze stanem wymaganym w zakresie dotyczącym procesów pobierania i gromadzenia środków publicznych, dokonywania wydatków ze środków publicznych oraz zwrotu środków publicznych
- oceny gospodarności, celowości i rzetelności dokonywania wydatków ze środków publicznych oraz udzielania zamówień publicznych, a także ocenę wykorzystania zasobów;
- sposobu prowadzenia gospodarki finansowej oraz stosowania procedur dotyczących procesów realizowanych w jednostce;

Ocena ofert zostanie wyliczona według wzoru:

$$\text{Wartość punktowa} = 20 d_o / d_{\max}$$

d_o – łączna liczba wykonanych usług audytu przez zespół wyznaczony do realizacji zamówienia, w badanej ofercie;

d_{\max} – największa łączna liczba wykonanych usług audytu przez zespół wyznaczony do realizacji zamówienia, spośród ofert niepodlegających odrzuceniu

Uwaga, powyższy wykaz nie podlega uzupełnieniu.

15. Podstawy wykluczenia Wykonawcy z postępowaniu

Brak

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

- 1) W przypadku niewykonania Przedmiotu Umowy, Zamawiający może żądać od Wykonawcy zapłaty kary umownej w wysokości 20% wynagrodzenia brutto.



- 2) W przypadku nienależytego wykonania Przedmiotu Umowy, Zamawiający może żądać od Wykonawcy zapłaty kary umownej w wysokości 5% wynagrodzenia brutto, za każdy przypadek naruszenia.
- 3) W przypadku niedotrzymania przez Wykonawcę terminu realizacji Przedmiotu Umowy, w tym terminów wynikających z Oferty i programu Audytu, Zamawiający może żądać od Wykonawcy zapłaty kary umownej w wysokości 100 zł (słownie: sto złotych) brutto, za każdy dzień opóźnienia, za wyjątkiem sytuacji, w których Wykonawca nawet przy dołożeniu należytej staranności nie mógł jej uniknąć lub z przyczyn leżących wyłącznie po stronie Zamawiającego.
- 4) W razie odstąpienia od Umowy z przyczyn leżących po stronie Wykonawcy Zamawiający może żądać od Wykonawcy zapłaty kary umownej w wysokości 20% wynagrodzenia brutto.
- 5) W przypadku naruszenia przez Wykonawcę przepisów dotyczących ochrony danych osobowych, o których mowa w § 12 Umowy Zamawiający ma prawo naliczyć Wykonawcy karę umowną w wysokości do 1.000 (jeden tysiąc) złotych, za każdy przypadek naruszenia.
- 6) W przypadku naruszenia zasad poufności, o których mowa w niniejszym paragrafie, przez Wykonawcę lub inne osoby, o których mowa w ust. 9, Zamawiający może żądać od Wykonawcy zapłaty kary umownej w wysokości 20 % wynagrodzenia brutto, za każdy przypadek naruszenia
- 7) Kary umowne mogą podlegać łączeniu.

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

- 1) Zamawiający przewiduje możliwość zmiany postanowień Umowy w przypadkach gdy:
 - a) nastąpi zmiana powszechnie obowiązujących przepisów prawa w zakresie mającym wpływ na realizację Przedmiotu Umowy, a także prawomocnych i ostatecznych wyroków lub decyzji administracyjnych – w takiej sytuacji zmiana Umowy będzie dotyczyć tych postanowień Umowy, które staną się nieważne lub bezskuteczne,
 - b) konieczność wprowadzenia zmian będzie następstwem zmian wprowadzonych w umowach pomiędzy Zamawiającym a inną niż Wykonawca stroną, a także zaleceń i / lub poleceń służbowych bądź decyzji administracyjnych, związanych z przedmiotem zamówienia, których adresatem będzie Zamawiający – w takiej sytuacji zmiana Umowy będzie dotyczyć tych postanowień Umowy, które zgodnie z treścią umów lub zaleceń wymagają odpowiedniej zmiany.
 - c) wynikną rozbieżności lub niejasności w Umowie, np. omyłki pisarskie, których nie można usunąć w inny sposób a zmiana będzie umożliwiać usunięcie rozbieżności i doprecyzowanie Umowy w celu jednoznacznej interpretacji jej zapisów przez Strony.
 - d) wystąpienia zdarzeń natury siły wyższej uniemożliwiającej wykonanie Przedmiotu Umowy zgodnie z jej postanowieniami.
- 2) Zamawiający dopuszcza zmianę postanowień Umowy w stosunku do treści Oferty w sytuacji, gdy nie była możliwa do przewidzenia na etapie zawarcia Umowy, a ponadto jej dokonanie

podyktowane jest zmianą stanu prawnego w zakresie mającym wpływ na realizację Umowy, tj. w szczególności:

- a) stawki podatku od towarów i usług;
- b) wysokości minimalnego wynagrodzenia za pracę albo wysokości minimalnej stawki godzinowej, ustalonych na podstawie przepisów ustawy z dnia 10 października 2002 r. o minimalnym wynagrodzeniu za pracę (t.j. Dz. U. 2018 poz. 2177, ze zm.);
- c) zasad podlegania ubezpieczeniom społecznym lub ubezpieczeniu zdrowotnemu lub wysokości stawki składki na ubezpieczenia społeczne lub zdrowotne;

jeżeli zmiany te będą miały wpływ na koszty wykonania zamówienia przez Wykonawcę, każda ze Stron Umowy, w terminie 30 (trzydziestu) dni kalendarzowych od dnia wejścia w życie przepisów dokonujących tych zmian, może zwrócić się do drugiej Strony o przeprowadzenie negocjacji w sprawie odpowiedniej zmiany wynagrodzenia. Nie stanowi zmiany Umowy rozszerzenie Oferty.

18. Dodatkowe informacje

Brak

19. Wykaz załączników do Zapytania

- 1) Formularz oferty,
- 2) Wykaz kluczowych osób skierowanych do wykonania zamówienia wraz z wykazem dot. doświadczenia osób wyznaczonych do realizacji zamówienia w ramach kryterium oceny ofert,
- 3) Wykaz usług wraz z dowodami potwierdzającymi ich należyte wykonanie,
- 4) Wzór Umowy.