



**ZAPYTANIE OFERTOWE na przeprowadzenie badania sprawozdania finansowego
za rok obrotowy 2018**

(w/w zamówienie nie stanowi zamówienia w rozumieniu PZP)

Nr postępowania: 1/2019/PTSR data: 12.02.2019 r.

I. NAZWA I ADRES ZAMAWIAJĄCEGO

**Polskie Towarzystwo Stwardnienia Rozsianego, Oddział w Łodzi
ul. Nastrojowa 10, 91-496 Łódź, lodz@ptrs.org.pl**

POSTANOWIENIA OGÓLNE

Każdy WYKONAWCA może złożyć tylko jedną ofertę.

ZAMAWIAJĄCY nie dopuszcza składania ofert częściowych.

WYKONAWCA nie może powierzyć wykonania zamówienia ani jego części podwykonawcom.

WYKONAWCA ponosi wszelkie koszty związane z przygotowaniem oferty.

ZAMAWIAJĄCY zastrzega sobie prawo do unieważnienia procedury zapytania ofertowego w każdym momencie trwania procedury bez podania przyczyny.

ZAMAWIAJĄCY może odstąpić od podpisania umowy bez podania przyczyny.

ZAMAWIAJĄCY nie dopuszcza możliwości negocjacji cenowej.

II. OPIS PRZEDMIOTU ZAMÓWIENIA

- Celem badania sprawozdania finansowego jest wyrażenie przez biegłego rewidenta pisemnej opinii wraz z raportem o tym, czy sprawozdanie finansowe jest zgodne z zastosowanymi zasadami (polityką) rachunkowości oraz czy rzetelnie i jasno przedstawia sytuację majątkową i finansową, jak też wynik finansowy badanej jednostki.
- Badanie sprawozdania finansowego Stowarzyszenia winno zostać przeprowadzone zgodnie z ustawą z dnia 15 grudnia 2016 r. o zmianie ustawy o rachunkowości (Dz. U. z dnia 11 stycznia 2017r. (poz.61) zmieniającej Ustawę z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości, rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 23 grudnia 2004 r. w sprawie obowiązku badania sprawozdań finansowych organizacji pożytku publicznego oraz zgodnie z przepisami ustawy z dnia 7 maja 2009 r. o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz o nadzorze publicznym.

III. SZCZEGÓŁOWY OPIS PRZEDMIOTU ZAMÓWIENIA

1. Przedmiotem zamówienia jest przeprowadzenie badania sprawozdania finansowego Stowarzyszenia za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2018 r. oraz wyrażenie przez biegłego rewidenta pisemnej opinii wraz z raportem o tym, czy sprawozdanie to jest zgodne z zastosowanymi zasadami (polityką) rachunkowości oraz czy rzetelnie i jasno przedstawia sytuację majątkową i finansową, jak też wynik finansowy badanej jednostki. Zgodnie z normą nr 1 „ogólne zasady badania rocznych sprawozdań finansowych”, określoną przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów, „(...) badanie ma na celu uzyskanie dowodów pozwalających z dostateczną pewnością na jednoznaczną ocenę, czy księgi rachunkowe wraz z dowodami



Polskie Towarzystwo Stewardnienia Rozsianego

Oddział w Łodzi

91-496 Łódź, ul. Nastrojowa 10

Tel./fax: 42 649-18-03

księgowymi, stanowiącymi podstawę dokonanych w nich zapisów oraz, sporządzone na podstawie ksiąg, roczne sprawozdanie finansowe odpowiadają we wszystkich istotnych aspektach wymogom określonym w ustawie o rachunkowości, to znaczy, czy są prawidłowe, a sprawozdanie finansowe rzetelnie i jasno przedstawia sytuację majątkową, finansową i wynik finansowy badanej jednostki.”

2. Sprawozdanie finansowe, składa się z:

- Bilansu;
- Rachunku wyników;
- Informacji dodatkowej obejmującej wprowadzenie do sprawozdania finansowego oraz dodatkowe informacje i objaśnienia.

Do sprawozdania finansowego dołącza się roczne sprawozdanie merytoryczne z działalności organizacji pożytku publicznego zgodnie z Ustawą z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie.

3. Opinia, o której mowa w pkt. III.1., powinna w szczególności stwierdzać, czy badane sprawozdanie finansowe:

- zostało sporządzone na podstawie prowadzonych ksiąg rachunkowych;
- zostało sporządzone zgodnie z określonymi ustawą zasadami rachunkowości;
- jest zgodne co do formy i treści z obowiązującymi Stowarzyszenie przepisami prawa i statutem;
- przedstawia rzetelnie i jasno wszystkie istotne dla oceny jednostki informacje, a w odniesieniu do sprawozdania merytorycznego z działalności organizacji pożytku publicznego, czy informacje zawarte w tym sprawozdaniu uwzględniają wymogi Ustawy z dnia 5 sierpnia 2015 r. o zmianie ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie oraz ustawy o fundacjach (Dz. U. z dnia 9 września 2015 r.) i zgodne są z informacjami zawartymi w rocznym sprawozdaniu finansowym.

4. Raport, o którym mowa w pkt. III.1., powinien przedstawiać w szczególności:

- ogólną charakterystykę Stowarzyszenia (dane identyfikujące Stowarzyszenie);
- stwierdzenie uzyskania od Stowarzyszenia żądanych informacji, wyjaśnień i oświadczeń;
- ocenę prawidłowości stosowanego systemu rachunkowości;
- charakterystykę pozycji lub grupy pozycji sprawozdania finansowego, jeżeli zdaniem biegłego rewidenta wymagają one omówienia;
- przedstawienie sytuacji majątkowej i finansowej oraz wyniku finansowego Stowarzyszenia, ze wskazaniem na zjawiska, które w porównaniu z poprzednimi okresami sprawozdawczymi w istotny sposób wpływają negatywnie na tę sytuację, a zwłaszcza zagrażają kontynuowaniu działalności przez Stowarzyszenie. Jeżeli w toku badania Stowarzyszenia biegły rewident stwierdzi istotne, mające wpływ na sprawozdanie finansowe, naruszenie prawa lub statutu, to powinien o tym poinformować w raporcie, a w razie potrzeby również w opinii.

Opinia i raport powinny wynikać z zebranej i opracowanej w toku badania dokumentacji rewizyjnej. Opinię i raport z badania sprawozdania finansowego podpisuje kluczowy biegły rewident przeprowadzający badanie.

IV. WARUNKI UDZIAŁU W POSTĘPOWANIU

Podmiot ubiegający się o przeprowadzenie audytu zewnętrznego zadania zobligowany jest do złożenia:



Polskie Towarzystwo Stwardnienia Rozsianego

Oddział w Łodzi

91-496 Łódź, ul. Nastrojowa 10

Tel./fax: 42 649-18-03

- wykazu wykonanych badań sprawozdań finansowych organizacji pozarządowych, w szczególności organizacji pożytku publicznego, wraz z terminem ich wykonania,
- wykazu osób, które będą uczestniczyć w wykonaniu audytu wraz z informacjami na temat ich kwalifikacji zawodowych i doświadczenia,
- potwierdzonych za zgodność z oryginałem dokumentów potwierdzających kwalifikacje zawodowe uprawniające do przeprowadzenia badania sprawozdania finansowego.

Dokumenty powinny dotyczyć zarówno kwalifikacji i doświadczenia osób, które będą bezpośrednio uczestniczyć w wykonaniu zamówienia, jak również podmiotu ubiegającego się o uzyskanie zlecenia na przeprowadzenie badania. Biegły rewident, wykonując czynności rewizji finansowej, jest obowiązany do przestrzegania zasad etyki zawodowej biegłych rewidentów, w tym w szczególności uczciwości, obiektywizmu, zawodowych kompetencji i należytej staranności oraz zachowania tajemnicy. Czynności rewizji finansowej przeprowadza biegły rewident spełniający warunki do wyrażenia bezstronnej i niezależnej opinii lub raportu.

Bezstronność i niezależność nie jest zachowana, jeżeli osoba lub podmiot przeprowadzający badanie:

1. posiada udziały, akcje lub inne tytuły własności w Jednostce, w której wykonuje czynności rewizji finansowej, lub w jednostce z nią powiązanej,
2. jest lub był w ciągu ostatnich 3 lat przedstawicielem prawnym (pełnomocnikiem), członkiem organów nadzorczych, zarządzających, administrujących lub pracownikiem Jednostki, w której wykonuje czynności rewizji finansowej, lub w jednostce z nią powiązanej,
3. osiągnął, chociażby w jednym roku w ciągu ostatnich 5 lat, co najmniej 50% przychodu rocznego z tytułu świadczenia usług na rzecz PTSR O/Łódź, jednostki wobec niej dominującej lub jednostek z nią stowarzyszonych, jednostek od niej zależnych lub współzależnych – nie dotyczy to pierwszego roku działalności podmiotu przeprowadzającego audyt,
4. w ciągu ostatnich 3 lat uczestniczył w prowadzeniu ksiąg rachunkowych lub sporządzaniu sprawozdania finansowego Jednostki, w której wykonuje czynności rewizji finansowej,
5. jest małżonkiem, krewnym lub powinowatym w linii prostej do drugiego stopnia lub jest związany z tytułu opieki, przysposobienia lub kurateli z osobą będącą członkiem organów nadzorczych, zarządzających lub administrujących Jednostki, w której wykonuje czynności rewizji finansowej albo zatrudnia do wykonywania czynności rewizji finansowej takie osoby,
6. uczestniczy w podejmowaniu decyzji przez Jednostkę, w której wykonuje czynności rewizji finansowej w zakresie mającym związek ze świadczonymi usługami,
7. z innych powodów, po przeprowadzeniu czynności zmierzających do wyeliminowania powstałych zagrożeń, nie może sporządzić bezstronnej i niezależnej opinii lub raportu.

V. KRYTERIA OCENY OFERT I WYBORU WYKONAWCY

Przesłane przez Państwa informacje będą brane pod uwagę przy wyborze najkorzystniejszej oferty wg. kryterium punktowego: max. 100 pkt.

Kryteria, którymi Zamawiający będzie się kierować przy wyborze oferty:

Zasady oceny kryterium „Cena” – 85 pkt.:

$$X_c = \frac{C_{\min}}{C_i} \times 85 \text{ pkt.}$$

gdzie:

X_c - wartość punktowa ceny

C_{\min} - najniższa cena spośród wszystkich ważnych i nieodrzuconych ofert



Ci - cena w ofercie „i”

Zasady oceny kryterium „Doświadczenie w badaniu sprawozdań finansowych” - 15 pkt.:

-A =3, D"x" = 5 pkt.

-A od 4 do 10, D"x" = 10 pkt

-A od 11 do 20, D"x" = 15 pkt

gdzie: A – ilość badanych przez oferenta sprawozdań finansowych

D"x" – liczba punktów oferty ocenianej za kryterium „doświadczenie oferenta w badaniu sprawozdań finansowych

VI. SPOSÓB OBLICZENIA OFERTY

Wagi punktowe lub procentowe przypisane do poszczególnych kryteriów oceny ofert

Zasady oceny kryterium „Cena” –85 pkt.:

Zasady oceny kryterium „Doświadczenie” - 15 pkt.:

VII. OPIS SPOSOBU PRZYGOTOWANIA OFERTY

Oferta powinna zawierać :

1. Na stronie tytułowej lub na kopercie wskazany tytuł i numer zapytania ofertowego.
2. Dane teleadresowe, zobowiązanie do wykonania przedmiotu zamówienia zawarte w formularzu ofertowym, stanowiącym załącznik nr 1 do niniejszego zapytania.
3. Jednoznaczny opis elementów oferty podlegających ocenie wg ww. kryteriów sporządzony zgodnie z załącznikiem nr 2 do niniejszego zapytania.
4. Oświadczenie o bezstronności i niezależności sporządzone zgodnie z załącznikiem nr 3 do niniejszego zapytania.
5. Cenę netto i brutto za realizację całej usługi będącej przedmiotem zamówienia, wyrażoną w jednostkach pieniężnych w PLN z dokładnością do dwóch miejsc po przecinku.
6. Warunki (terminy) płatności.
7. Podpis osoby upoważnionej (do reprezentacji Oferenta), a jeśli jej upoważnienie wynika z pełnomocnictwa do oferty powinno być załączone pełnomocnictwo;
8. Parafki osoby upoważnionej na wszystkich stronach oferty oraz jej załącznikach;
9. Poświadczona za zgodność z oryginałem (przez osobę upoważnioną) kserokopia zaświadczenia o wpisie do Centralnej Ewidencji i Informacji o Działalności Gospodarczej (CEIDG) lub Krajowego Rejestru Sądowego (KRS)

VIII. TERMIN ZAWIĄZANY OFERTĄ

- oferta powinna być ważna w okresie co najmniej 30 dni od upływu terminu do składnia

IX. MIEJSCE, TERMIN I SPOSÓB ZŁOŻENIA OFERTY

Ofertę należy dostarczyć do dnia **25.02.2018 r. do godz. 16.00** - osobiście lub za pośrednictwem poczty polskiej (decyduje data wpływu do siedziby PTSR) w zamkniętej trwale kopercie na adres: 91-496 Łódź, ul. Nastrojowa 10



Polskie Towarzystwo Stwardnienia Rozsianego
Oddział w Łodzi
91-496 Łódź, ul. Nastrojowa 10
Tel./fax: 42 649-18-03

X. INFORMACJE O FORMALNOŚCIACH, JAKIE POWINNY BYĆ DOPEŁNIONE PO WYBORZE OFERTY W CELU ZAWARCIA UMOWY

Niezwłocznie po wyborze najkorzystniejszej oferty Zamawiający zamieszcza informacje, o rozstrzygnięciu zapytania ofertowego na stronie internetowej oraz w miejscu publicznie dostępnym w swojej siedzibie. Umowa z wykonawcą zostanie zawarta przed podjęciem współpracy w terminie i miejscu wyznaczonym przez Zamawiającego

XI. UNIEWAŻNIENIE POSTĘPOWANIA

Zamawiający zastrzega sobie możliwość unieważnienia postępowania bez podania przyczyny. W przypadku unieważnienia postępowania, Zamawiający nie ponosi kosztów postępowania.

XII. UWAGI KOŃCOWE

- a) Niniejsze ogłoszenie nie jest ogłoszeniem w rozumieniu ustawy prawo zamówień publicznych, a propozycje składane przez zainteresowane podmioty nie są ofertami w rozumieniu kodeksu cywilnego. Niniejsze zapytanie ofertowe nie stanowi zobowiązania Polskiego Towarzystwa Stwardnienia Rozsianego, Oddział w Łodzi do zawarcia umowy. PTSR Oddział w Łodzi może odstąpić od podpisania umowy bez podania uzasadnienia swojej decyzji.

XIII. OSOBY UPRAWNIONE DO POROZUMIEWANIA SIĘ Z POTENCJALNYMI WYKONAWCAMI

Monika Koza – kierownik biura tel. : 503 015 358