



AKADEMIA WOJSK LĄDOWYCH
imienia generała Tadeusza Kościuszki
www.awl.edu.pl

ZAPYTANIE OFERTOWE NR ID 816539

Akademia Wojsk Lądowych im. gen. Tadeusza Kościuszki, zwana dalej „Zamawiającym” lub „AWL”, z siedzibą we Wrocławiu przy ul. Piotra Czajkowskiego 109; zaprasza Państwa 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 w obszarze gospodarki finansowej AWL.

2. Termin, miejsce oraz sposób składania ofert: ofertę należy złożyć w formie elektronicznej w nieprzekraczalnym terminie do dnia 20.09.....2023 r. do godz. 10:00 poprzez zamieszczenie na Platformie zakupowej AWL (oferty złożone po tym terminie nie będą brane pod uwagę).

3. Osoby do kontaktu w sprawie zapytania ofertowego:

Pani Lidia Brzeska - Kierownik Działu Zamówień Publicznych AWL; adres kontaktowy e-mail: lidia.brzeska@awl.edu.pl

4. Skrócony opis przedmiotu zamówienia oraz termin realizacji usługi:

Przedmiotem Umowy będzie przeprowadzenie audytu zewnętrznego oceny prawidłowości realizowanych zadań, w badanym obszarze i okresie oraz wydatkowania środków finansowych- zgodnie z przepisami: Ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tj. Dz. U. z 2019 r. poz. 869, z późn. zm.); Ustawy o rachunkowości (tj. Dz.U. z 2021 r., poz. 217 z późn. zm.) ; Ustawy z dnia 20 lipca 2018 r. Prawo o szkolnictwie wyższym i nauce (tj. Dz.U. z 2022 r. poz.574); Rozporządzeniem Ministra Nauki i szkolnictwa Wyższego z dnia 29 września 2011 r. w sprawie przeprowadzania audytu zewnętrznego wydatkowania środków na naukę (Dz. Urz. nr 207, poz.1237).

Planowany termin realizacji usługi 14 dni od dnia zawarcia umowy- do uzgodnienia z Zamawiającym.

5. Miejsce realizacji zamówienia: siedziba Akademii Wojsk Lądowych im. gen. Tadeusza Kościuszki we Wrocławiu: ul. Piotra Czajkowskiego 109; 51-147 Wrocław

Województwo: dolnośląskie, Powiat: Wrocławski, Miejscowość: Wrocław.

6. Cel zamówienia: Przeprowadzenie audytu zewnętrznego prawidłowości realizowanych zadań w badanym zakresie funkcjonowania gospodarki finansowej Akademii Wojsk Lądowych im. gen. Tadeusza Kościuszki w związku z istotnymi zmianami kadrowymi w Pionie Kanclerza AWL.

7. Przedmiot zamówienia:

Przedmiot audytu: Przedmiotem usługi audytu zewnętrznego jest dokonanie oceny prawidłowości i zgodności z przepisami nadrzędnymi- prowadzenia wewnętrznej gospodarki finansowej Akademii Wojsk Lądowych za okres ostatnich 3 lat, na podstawie przeprowadzonej przez wybranego Wykonawcę analizy ryzyka audytowanego obszaru.

Audyt w szczególności obejmie sprawdzenie:

- wykonania rocznych planów rzeczowo-finansowych w ostatnich 3-latach;
- prawidłowości dokumentowania i ujęcia operacji gospodarczych w ewidencji księgowej ze szczególnym uwzględnieniem rozliczeń i wydatków inwestycyjnych, w zakresie dokonania oceny zgodności prowadzonej ewidencji z dowodami księgowymi;
- zgodności wewnętrznej polityki rachunkowości z przepisami prawa powszechnie obowiązującego w obszarze gospodarki finansowej;
- prawidłowości rozliczania podatku VAT w badanym okresie;
- prowadzenia działań z zakresu windykacji należności AWL.

Sposób realizacji audytu: Sposób i tryb przeprowadzenia audytu zewnętrznego powinien być zgodny z Międzynarodowymi Standardami Praktyki Zawodowej Audytu Wewnętrznego ogłoszonych w Komunikacie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 12 grudnia 2016 r. w sprawie standardów audytu wewnętrznego dla jednostek sektora finansów publicznych (Dz. Urz. Min. Roz. i Fin. z dnia 16 grudnia 2016 r. poz. 28) oraz Krajowymi i Międzynarodowymi Standardami Rewizji Finansowej.

Wybrany w postępowaniu Wykonawca usługi w terminie 7 dni od dnia zawarcia Umowy, przed rozpoczęciem realizacji audytu, opracuje i przedstawi Zamawiającemu do akceptacji program audytu zawierający szczegółową metodologię audytu zewnętrznego, a w tym: przedstawienie kryteriów oceny, harmonogramu realizacji usługi oraz metodyki doboru próby do badania audytowego.

Wykonawca jest zobowiązany wykonać czynności audytu zewnętrznego na podstawie zaakceptowanego przez Zamawiającego programu audytu. Zamawiający może wnieść o uzupełnienie programu audytu. Opracowany i uzgodniony z Zamawiającym program audytu, Wykonawca prześle Zamawiającemu na piśmie.

Audyt powinien zostać przeprowadzony przez Zespół audytorów posiadający razem potwierdzone kwalifikacje i doświadczenie zawodowe odpowiednie do wskazanego zakresu audytu. Zamawiający wymaga, aby wybrany Wykonawca dysponował, co najmniej 2-osobowym zespołem, w skład którego powinna wchodzić 1 osoba posiadająca uprawnienia biegłego rewidenta, a druga osoba posiadająca uprawnienia audytora wewnętrznego.

Na podstawie zebranych dowodów audytowych wykonawca sporządzi pisemne sprawozdanie z audytu zawierające:

- datę sporządzenia,
- nazwę i adres audytowanego podmiotu,
- oświadczenie audytora o braku powiązań i niezależności od Zamawiającego,
- imiona, nazwiska i określenie uprawnień audytorów przeprowadzających audyt zewnętrzny,
- cele audytu,
- podmiotowy i przedmiotowy zakres audytu,
- termin, w którym przeprowadzono audyt,
- zwięzły opis działań AWL w obszarze objętym audytem,
- zwięzłą ocenę sytuacji finansowej AWL,

- informację o wynikach badania sprawozdania finansowego AWL,
- ocenę adekwatności i skuteczności systemu zarządzania i kontroli w obszarze działalności AWL objętym audytem,
- informację o metodzie doboru i wielkości próby do badania,
- informację o zastosowanych technikach audytu,
- zaprezentowanie wyników badania, w procesach, w których stwierdzono nieprawidłowości,
- określenie kwot uzyskanych, rozliczonych i przechodzących na kolejny rok środków dotacji z MON,
- określenie nieprawidłowości w działalności audytowanego podmiotu oraz analizę ich przyczyn i skutków,
- zalecenia w sprawie usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości w działalności AWL,
- podpisy audytorów, przeprowadzających zadanie audytowe.

Do sprawozdania audytor dołączy opinię, na temat:

- poprawności dokumentowania i ewidencjonowania operacji gospodarczych w systemie księgowym;
- adekwatności i skuteczności systemu zarządzania i kontroli w obszarze działalności objętym audytem;
- prawidłowości ewidencjonowania i rozliczenia dotacji otrzymanych w badanym okresie ostatnich 3- lat.

Sprawozdanie z przeprowadzonego audytu zostanie sporządzone w języku polskim i przekazane Kierownikowi Zamawiającego w trzech jednobrzmiących egzemplarzach w terminie 7 dni od dnia zakończenia czynności audytowych wraz z dowodami audytu w formie papierowej na miejscu oraz drogą elektroniczną). Dokumentacja audytu zostanie przekazana Zamawiającemu, w celu przechowywania i archiwizacji w siedzibie AWL.

8. Kody CPV:

- 79212300-3 – Usługi audytu,
- 79212300-6 – Usługi audytu ustawowego

9. Harmonogram realizacji zamówienia:

Zgodnie z programem audytu przedstawionym przez wybranego Wykonawcę po zawarciu Umowy na wykonanie usługi audytu zewnętrznego.

10. Warunki udziału w postępowaniu i podstawy wykluczenia:

W postępowaniu może uczestniczyć Wykonawca, który:

1) Posiada uprawnienia do wykonania przedmiotowej usługi audytu zewnętrznego.

2) Zapewni wykonanie usługi audytu zewnętrznego w siedzibie Zamawiającego przez co najmniej 2-osobowy zespół audytorski w którym każdy audytor z osobna spełnia poniższe warunki konieczne do przeprowadzenia audytu, określone zapisami art. 286 ust. 1 pkt. 5 ustawy o finansach publicznych, a w tym:

- posiada 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;
- ma pełną zdolność do czynności prawnych oraz korzysta z pełni praw publicznych;
- nie był karany za umyślne przestępstwo lub umyślne przestępstwo skarbowe;
- posiada wyższe wykształcenie;
- ma niezbędne kwalifikacje do przeprowadzania audytu:



- posiada 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 złożył, w latach 2003-2006, z wynikiem pozytywnym egzamin na audytora wewnętrznego przed Komisją Egzaminacyjną powołaną przez Ministra Finansów,
- lub posiada uprawnienia biegłego rewidenta,
- lub posiada 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.

3) Udokumentuje doświadczenie w realizacji przynajmniej 3 usług, których przedmiotem było przeprowadzenie audytu zewnętrznego, w zakresie oceny prawidłowości funkcjonowania gospodarki finansowej jednostek sektora finansów publicznych, w okresie ostatnich pięciu lat przed terminem składania ofert oraz potwierdzi należyte wykonanie tych usług przez przedstawienie referencji uzyskanych od kierownictwa jednostek audytowanych.

Z postępowania o udzielenie zamówienia wykluczeniu podlegają:

1) Wykonawcy powiązani kapitałowo lub osobowo z Zamawiającym. Przez powiązania kapitałowe lub osobowe rozumiane są wzajemne powiązania między Zamawiającym lub osobami uprawnionymi do zaciągania zobowiązań w imieniu Zamawiającego lub osobami wykonującymi dla Zamawiającego czynności związane z przygotowaniem i przeprowadzeniem procedury wyboru wykonawcy, a Wykonawcą polegające w szczególności na:

- uczestniczeniu w spółce jako wspólnik spółki cywilnej lub spółki osobowej;
- posiadaniu udziałów lub co najmniej 10 % akcji;
- pełnieniu funkcji członka organu nadzorczego lub zarządczego prokurenta, pełnomocnika;
- pozostawaniu w takim stosunku prawnym lub faktycznym, który może budzić wątpliwości co do bezstronności w wyborze wykonawcy, w szczególności pozostawaniu w związku małżeńskim albo we wspólnym pożyciu lub powinowactwie drugiego stopnia w linii bocznej do drugiego stopnia lub w stosunku przysposobienia, opieki lub kurateli.

Poświadczeniem spełnienia ww. warunku jest podpisanie i przedstawienie przez uczestników oświadczenia w tym zakresie. (Załącznik nr 3 do umowy).

2) Wykonawcy, którzy nie przedstawią wymaganego udokumentowania potwierdzającego wymagane doświadczenie w należytej realizacji audytów zewnętrznych w badanym obszarze.

11. Opis kryteriów i sposobu oceny ofert:

1) Kryterium oceny oferty: Cena netto – waga punktowa – 100 pkt (100%);

2) Liczba punktów w przyjętym kryterium będzie przyznawana wg wzoru:

Najniższa wartość oferty netto spośród ofert
x100%
 Wartość netto wskazana w ocenianej ofercie

3) Ogólna liczba punktów = Cena, a maksymalna liczba punktów do uzyskania w ocenie oferty wynosi 100.

4) Punkty będą liczone z dokładnością do dwóch miejsc po przecinku, stosując powszechne zasady zaokrąglania.

5) Zamawiający udzieli zamówienia Wykonawcy, którego oferta odpowiada wszystkim wymogom zawartym w zapytaniu ofertowym i zostanie oceniona w podanym kryterium wyboru jako najkorzystniejsza- uzyskując najwyższą liczbę punktów.

6) W przypadku odmowy podpisania umowy przez wybranego Wykonawcę, Zamawiający może zawrzeć umowę z Wykonawcą, który spełnił wymagania zapytania ofertowego, a jego oferta uzyskała kolejną najwyższą liczbę punktów.

7) Jeżeli zamawiający nie będzie mógł wybrać najkorzystniejszej oferty w przypadku, gdy złożone oferty uzyskały taką samą liczbę punktów, Zamawiający wezwie Wykonawców, którzy złożyli te oferty do złożenia ofert dodatkowych w terminie wskazanym przez Zamawiającego.

12. Sposób przygotowania oferty:

1) Ofertę należy przygotować w formie Załącznika do niniejszego zapytania ofertowego, w języku polskim, w formie pisemnej, czytelnie, wypełniając w jednej z form: długopisem, na komputerze lub maszynie pisarskiej. Do przedmiotowego Zapytania ofertowego należy dołączyć:

- podpisane oświadczenie o braku powiązań osobowych lub kapitałowych pomiędzy oferentem/ potencjalnym Wykonawcą, a Zamawiającym (*Załącznik nr 2*);
- podpisane oświadczenie o spełnieniu warunków udziału w postępowaniu (*Załącznik nr 3*);
- podpisaną klauzulę informacyjną dot. przetwarzania danych osobowych (*Załącznik nr 4*);

2) Złożenie oferty nie powoduje powstania żadnych zobowiązań ze stron. Oferty są przygotowywane na koszt Wykonawców. Każdy Wykonawca może złożyć tylko jedną ofertę.

3) Zamawiający nie przewiduje publicznego otwarcia ofert.

4) Podana cena ofertowa ma być wyrażona w PLN i musi uwzględniać wszystkie wymagania zawarte w niniejszym zapytaniu ofertowym oraz obejmować wszelkie koszty związane z prawidłowym i terminowym wykonaniem przedmiotu zamówienia oraz wymaganiami zamawiającego odnoszącymi się do przedmiotu zamówienia.

5) Oferta wraz z załącznikami wymaga podpisu osób upoważnionych do reprezentowania podmiotu wykonawcy.

6) Zamawiający zastrzega sobie prawo do weryfikacji informacji przedstawionych w ofertach.

7) W przypadku uznania zaoferowanej ceny ofertowej za rażąco niską, zamawiający może zwrócić się do oferenta o dodatkowe wyjaśnienia i uzasadnienie oraz przedstawienie dowodów w tym zakresie.

8) Okres ważności oferty wynosi 30 dni kalendarzowych od upływu terminu składania ofert.

9) Postępowanie zostanie przeprowadzone w języku polskim i w związku z tym oferta wraz z załącznikami powinna zostać złożona w języku polskim.

10) Oferta zostanie uznana za spełniająca warunki jeżeli będzie zgodna z przedmiotem zamówienia i wymaganiami Zamawiającego określonymi w niniejszym zapytaniu ofertowym oraz złożona w wyznaczonym terminie składania ofert.

11) Oferty nie spełniające któregokolwiek z wymagań zostaną odrzucone, bez podania przyczyn przez Zamawiającego.



13. Miejsce i termin złożenia oferty:

Ofertę zgodną z niniejszym zapytaniem ofertowym na załączonych formularzach należy złożyć za pośrednictwem Platformy zakupowej AWL w terminie do dnia

14. Wykaz załączników:

Załącznik nr 1 – Formularz ofertowy;

Załącznik nr 2 – Oświadczenie o braku powiązań osobowych lub kapitałowych z Zamawiającym;

Załącznik nr 3 – Oświadczenie o spełnieniu warunków udziału w postępowaniu;

Załącznik nr 4 - Klauzula informacyjna dot. przetwarzania danych osobowych;

Załącznik nr 5 – Wzór Umowy na wykonanie usługi audytu zewnętrznego

Załącznik nr 6 - Wzór Umowy powierzenia danych osobowych

.....

Data i podpis Zamawiającego