



Kraków, r.

Zn. spr.: EK.270.2.2024

ZAPROSZENIE

do złożenia oferty na wykonanie usługi: „**Badanie sprawozdania finansowego biura Regionalnej Dyrekcji Lasów Państwowych w Krakowie oraz łącznego Regionalnej Dyrekcji Lasów Państwowych w Krakowie za 2024 rok**”.

I. Zamawiający:

Regionalna Dyrekcja Lasów Państwowych w Krakowie, z siedzibą: 31-159 Kraków, Al. Juliusza Słowackiego 17a, NIP: 675-000-65-24.

Tryb postępowania:

Zgodnie z przepisami art. 2 ust.1 pkt 1) ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (tj. Dz.U. z 2024 r. poz. 1320) do niniejszego postępowania nie stosuje się przepisów niniejszej ustawy, gdyż wartość zamówienia nie przekracza kwoty 130 000,00 zł.

Zamówienie będzie realizowane w oparciu o Zasady udzielania zamówień zwolnionych z obowiązku stosowania przepisów ustawy Prawo zamówień publicznych, stanowiące załącznik do Regulaminu udzielania zamówień publicznych w biurze Regionalnej Dyrekcji Lasów Państwowych w Krakowie.

II. Opis przedmiotu zamówienia:

1. Przedmiotem zamówienia jest: „Badanie sprawozdania finansowego biura Regionalnej Dyrekcji Lasów Państwowych w Krakowie i łącznego Regionalnej Dyrekcji Lasów Państwowych w Krakowie za 2024 rok” - spełniające wymogi określone w:
 - Ustawie z dnia 29.09.1994 r. o rachunkowości (tj. Dz.U. z 2024 r. poz. 1497)
 - Ustawie z dnia 17.05.2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym (t.j. Dz.U.2023 r. poz. 1015),
 - Zarządzeniu nr 32 Dyrektora Generalnego Lasów Państwowych z dnia 31 marca 2022 r. w sprawie badania przez biegłych rewidentów rocznych sprawozdań finansowych jednostek organizacyjnych Lasów Państwowych oraz ich zatwierdzania.

2. Celem badania sprawozdania finansowego biura RDLP w Krakowie i łącznego RDLP w Krakowie jest wyrażenie przez biegłego rewidenta pisemnej opinii kierowanej do Dyrektora RDLP w Krakowie i Dyrektora Generalnego Lasów Państwowych o tym, czy:
 - a. sprawozdania finansowe przedstawiają rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej oraz wyniku finansowego badanej jednostki zgodnie z mającymi zastosowanie przepisami dotyczącymi rachunkowości i sprawozdawczości finansowej, a także przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości,
 - b. badane sprawozdania finansowe są zgodne co do formy i treści z przepisami prawa, statutem,
 - c. sprawozdanie z działalności zostało sporządzone zgodnie z przepisami oraz czy jest zgodne z informacjami zawartymi w rocznym sprawozdaniu finansowym,
 - d. w świetle wiedzy o jednostce i jej otoczeniu uzyskanej podczas badania stwierdzono istotne zniekształcenia w sprawozdaniu z działalności, oraz wskazanie, na czym polega każde takie istotne zniekształcenie,
 - e. badane sprawozdania finansowe zostały sporządzone na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych.
3. Badanie sprawozdań finansowych zostanie przeprowadzone na tak dobranych przez Wykonawcę próbach ksiąg rachunkowych i dowodów księgowych, aby dokumentacja z badania stanowiła wystarczającą podstawę do sformułowania opinii o badanym sprawozdaniu finansowym.
4. Dobór ksiąg rachunkowych i dowodów księgowych do badania zostanie poprzedzony przeglądem funkcjonowania u Zamawiającego regulaminu kontroli wewnętrznej oraz instrukcji obiegu i kontroli dokumentów.
5. Pozostałe wytyczne dotyczące przedmiotu zamówienia:
 - a. badanie sprawozdania finansowego należy przeprowadzić samodzielnie, w siedzibie Zamawiającego,
 - b. w ramach czynności badania sprawozdań finansowych Zamawiający umożliwi udział biegłemu rewidentowi (Wykonawcy) w spisie z natury. W związku z tym:
 - 1) Zamawiający powiadomi Wykonawcę o zakresie i terminach przeprowadzenia spisu z natury. Wskazany przez Wykonawcę biegły rewident jest obserwatorem spisu z natury i nie uczestniczy w jego przebiegu.
 - 2) Ma on prawo do :
 - wglądu w dokumentację inwentaryzacyjną i otrzymania jej kopii,
 - wnioskowania o ponowne przeliczenie wybranych składników majątku lub

- wyrywkowe sprawdzenie poprawności już spisanego składnika majątku,
 - uzyskania wyjaśnień od członków zespołu spisowego lub innych osób uczestniczących w spisie,
 - potwierdzenia na arkuszu spisowym swojej obecności w czasie spisu danego składnika.
- c. zakres uczestnictwa biegłego rewidenta w przeprowadzaniu spisu z natury, wyznacza Wykonawca, z uwzględnieniem celu badania sprawozdania finansowego,
- d. wszelkie dokumenty, dane oraz inne informacje dotyczące realizacji przedmiotu zamówienia, tj. badania sprawozdania finansowego biura RDLP w Krakowie oraz łącznego RDLP w Krakowie za 2024 rok, Wykonawca przedmiotu zamówienia może uzyskać wyłącznie osobiście, w siedzibie Zamawiającego,
- e. zamawiający nie przewiduje przesyłania (pocztą tradycyjną lub elektroniczną) na adres Wykonawcy żadnych dokumentów, plików i innych danych, dotyczących wypełniania informacji dodatkowych, kart klienta, sporządzania zestawień itp., w trakcie badania finansowego przez biegłego rewidenta na potrzeby tego badania,
- f. zamawiający przewiduje możliwość jednorazowej aktualizacji sprawozdania z badania, w skutek korekt sprawozdania finansowego powstałych w wyniku kontroli na poziomie DGLP. Ewentualną aktualizację tego sprawozdania należy sporządzić w terminie wyznaczonym przez Zamawiającego, nie później niż 25 marca 2024 roku,
- g. wykonawca wskaże z imienia, nazwiska oraz nr na liście KIBR biegłego rewidenta, który przeprowadzi badanie, wraz ze wskazaniem jego doświadczenia w zakresie usług badania sprawozdań finansowych jednostek organizacyjnych PGL LP,
- h. w przypadku konieczności zmiany określonego powyżej biegłego rewidenta, Wykonawca skieruje do badania sprawozdania finansowego Zamawiającego, biegłego rewidenta posiadającego co najmniej równorzędne - jak biegły wskazany w formularzu ofertowym Wykonawcy doświadczenie w zakresie usług badania sprawozdań finansowych jednostek organizacyjnych PGL LP (potwierdzone poświadczeniami lub referencjami). Niedotrzymanie powyższego warunku zagrożone jest rygorem obniżenia wynagrodzenia ofertowego o kwotę stanowiącą równowartość 5% wynagrodzenia ofertowego brutto.
6. Wymagany termin sporządzenia i przedłożenia sprawozdania z badania rocznego sprawozdania finansowego (zawierającego opinię) dla biura RDLP w Krakowie i łącznego RDLP w Krakowie wyznacza się do dnia 18.03.2025 r.

7. Dane liczbowe na dzień 31.12.2023 r. dotyczące Zamawiającego:

a. Biura RDLP w Krakowie

Sumy bilansowe: 75 118 837,88 zł.

Wynik finansowy netto: 1 516 831,42 zł.

Przeciętne zatrudnienie: 60 osób.

b. Łącznego RDLP w Krakowie:

Sumy bilansowe: 565 128 140,84 zł.

Wynik finansowy netto: 38 403 434,33 zł

Przeciętne zatrudnienie: 755 osób.

III. Warunki ubiegania się o udzielenie zamówienia:

1. Aktualność (na dzień upływu terminu składania ofert) wpisu na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych do przedłożenia – skan dokumentu załączony do oferty.
2. Dokumenty wymagane od podmiotu ubiegającego się o udzielenie zamówienia:
 - a. skan ważnej umowy ubezpieczenia odpowiedzialności cywilnej z tytułu wykonywania czynności rewizji finansowej,
 - b. oferta cenowa – wypełniony zgodnie z treścią formularz ofertowy stanowiący załącznik nr 1 do zaproszenia,
 - c. zaparafowanego wzoru umowy – zgodnie z zał. nr 2,
 - d. Wykazu minimum trzech wykonanych usług o podobnym charakterze zrealizowanych przez biegłego rewidenta wskazanego w formularzu ofertowym w okresie ostatnich trzech lat, przed upływem terminu składania ofert, (sporządzony zgodnie z zał. nr 3), wraz z dowodami, w postaci poświadczenia lub oświadczenia wykonawcy (o ile z uzasadnionych przyczyn o obiektywnym charakterze wykonawca nie jest w stanie uzyskać poświadczenia), że usługi te zostały wykonane zgodnie z umową i prawidłowo ukończone.
 - e. oświadczenie biegłego rewidenta o braku przeciwwskazań do wyrażenia bezstronnej i niezależnej opinii o sprawozdaniu finansowym badanej jednostki,
 - f. aktualny odpis z właściwego rejestru lub z centralnej ewidencji i informacji o działalności gospodarczej — potwierdzający prowadzenie

działalności gospodarczej przez podmiot ubiegający się o udzielenie zamówienia.

3. Zamawiający nie dopuszcza możliwości złożenia ofert częściowych. Warunkiem ubiegania się o udzielenie zamówienia jest złożenie oferty na łączne badanie sprawozdań finansowych biura RDLP w Krakowie i łącznego RDLP w Krakowie. Oferty przewidujące częściowe wykonanie zamówienia nie będą rozpatrywane.
4. W przypadku złożenia oferty przez konsorcjum, warunkiem ubiegania się o udzielenie zamówienia jest spełnienie warunków udziału określonych w pkt 1 i 2.
5. Podstawy wykluczenia, o których mowa w art. 7 ust. 1 oraz art. 9 ustawy z dnia 13 kwietnia 2022 r. o szczególnych rozwiązaniach w zakresie przeciwdziałania wspieraniu agresji na Ukrainę oraz służących ochronie bezpieczeństwa narodowego. Z postępowania o udzielenie zamówienia wyklucza się:
 - a. 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 ustawy;
 - b. Wykonawcę oraz uczestnika konkursu, którego beneficjentem rzeczywistym w rozumieniu ustawy z dnia 1 marca 2018 r. o przeciwdziałaniu praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu (Dz. U. z 2022 r. poz. 593 i 655) 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 ustawy;
 - c. Wykonawcę oraz uczestnika konkursu, którego jednostką dominującą w rozumieniu art. 3 ust. 1 pkt 37 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2024 r. poz. 1497) 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 ustawy.

Ocena spełniania w/w warunków dokonana zostanie w oparciu o informacje zawarte w złożonej ofercie.

Z treści załączonych do oferty dokumentów musi wynikać jednoznacznie, iż na dzień złożenia oferty wykonawca spełnia w/w warunki.

Brak spełnienia któregokolwiek z kryteriów skutkuje wykluczeniem oferty z postępowania wyboru.

IV. Miejsce i termin złożenia oferty cenowej.

1. Ofertę cenową należy złożyć za pośrednictwem platformy <https://platformazakupowa.pl>, **do dnia 18.10.2024 r., do godz. 10⁰⁰.**
2. Wykonawca składa ofertę za pośrednictwem Formularza ofertowego (załącznik nr 1 do Zaproszenia) dostępnego na platformie <https://platformazakupowa.pl>
3. Zamawiający nie przewiduje przesyłania informacji z otwarcia ofert.

V. Wybór oferty oraz termin związania z ofertą.

Regionalna Dyrekcja Lasów Państwowych w Krakowie wybierając podmiot do badania sprawozdania finansowego biura RDLP w Krakowie i łącznego RDLP w Krakowie, będzie się kierowała następującymi kryteriami oceny ofert:

1. Spełnieniem wymogów określonych w pkt. III,
2. Ceną ofertową – stanowiącą max 98% (tj. 98 pkt) oceny ofert, rozumianą jako cena ofertowa ustalona na podstawie formularza ofertowego,
3. Doświadczeniem własnym Wykonawcy – stanowiącym max 2% (tj. 2 pkt) oceny ofert, rozumianym jako doświadczeniem własnym biegłego rewidenta wskazanego do wykonywania przedmiotu zamówienia w badaniu sprawozdań finansowych nadleśnictw, biura RDLP oraz łącznych sprawozdań RDLP.

Ustala się następujący sposób oceny ofert (wyboru najkorzystniejszej oferty)

$$LP = LP_{CENA} + LP_{DWW} = \dots \text{ [pkt.]}$$

Gdzie:

LP – liczba punktów

LP_{CENA} - cena za wykonanie usługi

LP_{DWW} - liczba punktów uzyskana za doświadczenie własne wykonawcy (tj. biegłego rewidenta wskazanego do wykonania przedmiotu zamówienia) w zakresie usług badania sprawozdań finansowych jednostek organizacyjnych PGL LP

Kryteria oceny ofert (tj. wybór najkorzystniejszej oferty):

a) Kryterium cena za wykonanie usługi max 98 pkt;

Sposób dokonania oceny badania sprawozdania finansowego biura Regionalnej Dyrekcji Lasów Państwowych w Krakowie i łącznego Regionalnej Dyrekcji Lasów Państwowych w Krakowie za 2024 rok - wg wzoru:

$$LP_{CENA} = \left(\frac{C_{minimalna}}{C_{oferenta}} * 98 \right) \text{pkt.}$$

C_{minimalna} - najniższa cena oferenta (wartość brutto) spośród badanych ofert, tj. łącznie cena za wykonanie usługi badania sprawozdania biura i cena za wykonanie usługi badanie sprawozdania łącznego.

C_{oferenta} - cena oferenta (wartość brutto) oferty podlegające ocenie, tj. łącznie cena za wykonanie usługi badanie sprawozdania biura i cena za wykonanie usługi badanie sprawozdania łącznego.

b) **Kryterium pozacenowe:** doświadczenie w zakresie badania sprawozdań finansowych jednostek Lasów Państwowych ustalone na podstawie formularza ofertowego stanowiącego załącznik nr 3 do zaproszenia – w następujący sposób:

- Wykonywanie w/w. usług przez co najmniej 3 lata – 2 pkt.
- Wykonywanie w/w. usług przez co najmniej 1 rok a mniej niż 3 lata – 1 pkt.
- Wykonywanie w/w. usług przez mniej niż 1 rok – 0 pkt.

4. Za najkorzystniejszą ofertę cenową uznana zostanie oferta, która uzyska największą sumę punktów uzyskanych w ww. kryteriach oceny ofert.

5. Oferta może uzyskać maksymalnie 100 punktów.

6. Jeżeli nie można wybrać oferty najkorzystniejszej z uwagi na to, że dwie lub więcej ofert przedstawia taki sam bilans ceny i innych kryteriów oceny ofert, Zamawiający spośród tych ofert wybierze ofertę z niższą ceną.

7. Ostateczny wybór wykonawcy do badania sprawozdania finansowego biura

RDLP w Krakowie i łącznego RDLP w Krakowie zostanie dokonany po akceptacji wyboru przez Dyrektora RDLP w Krakowie oraz przez Dyrektora Generalnego Lasów Państwowych, dlatego ustala się 60 dniowy termin związania ofertą - liczony od dnia złożenia oferty.

VI. Klauzula RODO

Oferent oświadcza, że wyraża zgodę na przetwarzanie swoich danych osobowych przez Regionalną Dyрекcję Lasów Państwowych w Krakowie, która jest administratorem danych osobowych i na korzystanie z nich w sprawach związanych z przeprowadzeniem postępowania i realizacją Umowy. Oferent oświadcza, że wie o swoim prawie do wglądu i poprawienia danych. Pełna treść klauzuli informacyjnej znajduje się pod adresem: https://www.krakow.lasy.gov.pl/ochrona-danych-osobowych/-/asset_publisher/1M8a/content/rodo

VII. Postanowienia końcowe.

Z uwagi na tryb postępowania, oferentom uczestniczącym w postępowaniu nie przysługuje prawo do składania odwołań.

Osobą uprawnioną ze strony zamawiającego do kontaktu z oferentami jest Robert Libiszewski. Preferowana forma kontaktu drogą elektroniczną na adres e-mail: robert.libiszewski@krakow.lasy.gov.pl

Załączniki:

1. Formularz ofertowy.
2. Wzór umowy na badanie sprawozdania finansowego biura RDLP w Krakowie oraz sprawozdania finansowego łącznego RDLP w Krakowie.
3. Wykaz wykonanych usług.