**Załącznik nr 1 do SWZ**

**OPIS PRZEDMIOTU ZAMÓWIENIA**

1. **INFORMACJE OGÓLNE**

Przedmiotem zamówienia jest świadczenie na rzecz Zamawiającego usług eksperckich
w zakresie przeprowadzenia do 10 analiz sytuacji finansowej na potrzeby prowadzenia postępowań administracyjnych w sprawie udzielenia ulg podmiotom będącym beneficjentami projektów finansowanych ze środków Unii Europejskiej lub innych środków publicznych np. niepodlegających zwrotowi środków z pomocy udzielanej przez państwa członkowskie Europejskiego Porozumienia o Wolnym Handlu (EFTA), a w szczególności jednostkom samorządu terytorialnego, stowarzyszeniom, małym i średnim przedsiębiorcom, instytutom badawczym, spółkom, fundacjom (dalej zwanych odpowiednio „Analizami” lub „Analizą”).

Celem Analizy jest wydanie opinii przez Wykonawcę w zakresie określenia zasadności udzielenia podmiotowi ulgi w spłacie zobowiązań wobec Skarbu Państwa oraz określenie kwoty pomocy publicznej lub pomocy *de minimis* (jeżeli występuje) z tego tytułu
i podstawy prawnej jej udzielenia. Analiza stanowić będzie element uzasadnienia decyzji administracyjnej w przedmiocie udzielenia ulgi w spłacie należności (tj. umorzenia należności w całości lub w części, odroczenia płatności lub rozłożenia płatności na raty). Do udzielenia ulg stosowane są przepisy art. 64 i dalsze Rozdziału 5 Działu 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz.U. z 2023 r. poz. 1270 ze zm., dalej również jako „Ustawa”) oraz Działu III Ordynacji Podatkowej (t.j. Dz. U. z 2023r. poz. 2383 ze zm.).

Podstawą przeprowadzenia Analizy jest wniosek Beneficjenta dotyczący umorzenia należności lub odroczenia płatności albo rozłożenia płatności na raty. Analiza przeprowadzona na podstawie wniosku alternatywnego, złożonego przez Beneficjenta zawierającego różne rodzaje ulg, traktowana jest jak jedno zlecenie.

1. **ZAKRES USŁUGI**
	1. Zamawiający zleci Wykonawcy wykonanie do 10 Analiz podmiotu ubiegającego się
	o ulgę w oparciu o przedstawione dokumenty.

W zakres Analizy wchodzi:

1. określenie zasadności udzielenia podmiotowi ulgi w spłacie zobowiązań wobec Skarbu Państwa, w tym analiza i ocena spełnienia przesłanek, o których mowa w art. 64 ust. 1 pkt 2 Ustawy,
2. ocena kompletności zebranej dokumentacji i ewentualne wskazanie dokumentów, które należy uzupełnić,
3. ocena, czy w rozpatrywanej sprawie ulga w spłacie będzie stanowiła pomoc publiczną albo pomoc *de minimis*,
4. obliczenie kwoty pomocy publicznej lub pomocy *de minimis*, jeżeli występuje oraz wskazanie podstaw prawnych jej udzielenia.

Zamawiający zobowiązuje się do zlecenia min. jednego zlecenia.

* 1. Analiza będzie polegała na dokonaniu oceny aktualnej sytuacji finansowej podmiotu pod kątem możliwości spłaty zobowiązań oraz oceny ewentualnego wpływu spłaty określonej kwoty na sytuację finansową podmiotu w kontekście ww. przesłanek z art. 64 ust. 1 pkt 2 Ustawy. W ramach usługi wymagane będzie przeprowadzenie analizy strukturalnej i porównawczej (na podstawie analiz wskazanych poniżej w ust. 3 lit. a-c) oraz wskaźnikowej za ostatnie 3 lata obrotowe, licząc wstecz od dnia złożenia wniosku przez Beneficjenta.
	2. Wykonawca dokona Analizy na podstawie dokumentów źródłowych uzyskanych od Beneficjenta, w tym m.in.:
1. Analizy bilansu;

Analizy poziomej, pionowej, określenia źródeł finansowania oraz analizy struktury kapitałowo-majątkowej;

1. Analizy rachunku zysków i strat;

Analizy poziomej, pionowej oraz badania relacji zachodzących pomiędzy poszczególnymi kategoriami wyniku finansowego.

1. Analizy rachunku przepływów pieniężnych;

Analizy działalności operacyjnej, inwestycyjnej i finansowej.

* 1. Analiza wskaźnikowa obejmować będzie w szczególności wyliczenie następujących wskaźników:
1. wskaźnik rentowności sprzedaży ROS = wynik finansowy netto/kapitał własny;
2. wskaźnik płynności bieżącej (CR) = aktywa obrotowe/zobowiązania krótkoterminowe;
3. wskaźnik wypłacalności gotówkowej (SQR) = środki pieniężne/zobowiązania krótkoterminowe;
4. wskaźnik zadłużenia.
	1. Wykonawca dokona szczegółowego opisu wykonanych przez siebie analiz i wniosków wraz z opisem przygotowanych Tabel/wykresów.
	2. Wykonawca może zaproponować zamiennie lub uzupełniająco inne wskaźniki powszechnie znane i wykorzystywane w celach przeprowadzenia analizy finansowej przedsiębiorstw, innych organizacji, w tym non-profit oraz jednostek samorządu terytorialnego, a także może skorzystać z danych udostępnianych na stronach internetowych urzędów administracji rządowej (np. GUS, UOKIK, Ministerstwa Finansów). Wykonawca określi te wskaźniki, obliczy, uzasadni ich przydatność
	w ocenie finansowej podmiotu ubiegającego się o ulgę w spłacie zobowiązań oraz uwzględni je w analizie sytuacji finansowej podmiotu ubiegającego się o ulgę.
5. **ZASADY REALIZACJI USŁUGI**
	1. Wykonawca zobowiązany jest do każdorazowego opisania (wraz z podsumowaniem
	i podaniem źródeł) dokonanych analiz oraz wniosków z nich płynących.
	2. Zamawiający zleci Wykonawcy przeprowadzenie Analizy pocztą elektroniczną
	na adres Wykonawcy wskazany w umowie. Wraz ze zleceniem, Zamawiający przekaże Wykonawcy dokument pn.: „Deklaracja bezstronności i poufności”, według wzoru stanowiącego załączniknr 6do umowy, który Wykonawca wypełni w odniesieniu do podmiotu, którego będzie dotyczyć Analiza. Po odesłaniu podpisanej podpisem kwalifikowanym ww. deklaracji przez Wykonawcę, Zamawiający udostępni materiały, dane i dokumentację otrzymane od podmiotów wnioskujących o ulgę, niezbędne do wykonania Analizy. Zamawiający jest uprawniony do złożenia Wykonawcy zlecenia Analizy do końca okresu obowiązywania Umowy, nawet w sytuacji gdy termin jej realizacji przypadnie poza tym okresem.
	3. W przypadku stwierdzenia braków w przekazanej przez Zamawiającego dokumentacji, Wykonawca w przeciągu 5 dni roboczych przekaże Zamawiającemu listę dokumentów niezbędnych do przeprowadzenia analizy.
	4. W terminie do 14 dni roboczych od otrzymania kompletnej dokumentacji, Wykonawca przeprowadzi Analizę i prześle na adres mailowy: analizy@cppc.gov.pl:
6. wyniki Analizy w wersji edytowalnej w formacie „docx”, zawierające: opis głównych ustaleń wraz z wyliczeniem wskaźników, rekomendację i analizę przesłanek dotyczącą zasadności udzielenia ulgi;
7. arkusz kalkulacyjny w formacie „xlsx” który posłużył do ww. wyliczeń wraz wyliczeniem wysokości kwoty pomocy publicznej lub pomocy *de minimis* (jeżeli występuje)
	1. W terminie do 14 dni roboczych od dnia otrzymania wyników Analizy, Zamawiający jest uprawniony do dokonania ich weryfikacji i zgłoszenia ewentualnych uwag. W przypadku zgłoszenia przez Zamawiającego uwag do przeprowadzonej Analizy, Wykonawca zobowiązuje się w terminie 5 dni roboczych od dnia zgłoszenia uwag (tj. od dnia wysłania maila z uwagami) do poprawienia Analizy i ponownego przesłania jej wyników na adres mailowy: analizy@cppc.gov.pl
	2. Po ponownym przekazaniu wyników Analizy przez Wykonawcę, Zamawiający ma 5 dni roboczych od dnia jej otrzymania na jej zweryfikowanie. W przypadku zgłoszenia przez Zamawiającego uwag do przeprowadzonej poprawionej Analizy, Wykonawca zobowiązuje się w terminie 5 dni roboczych od dnia zgłoszenia uwag (tj. od dnia wysłania maila z uwagami) do poprawienia Analizy i ponownego przesłania jej wyników na adres mailowy: analizy@cppc.gov.pl
	3. W przypadku, gdy Zamawiający stwierdzi, że Analiza, której wyniki ponownie przekazano, nadal nie spełnia wymogów określonych w opisie przedmiotu zamówienia, jest uprawniony do rozwiązania od umowy łączącej Zamawiającego i Wykonawcę ze skutkiem natychmiastowym. Rozwiązanie ww. umowy dokonuje się w formie pisemnej pod rygorem nieważności.
	4. W przypadku braku uwag do przesłanych wyników Analizy, Wykonawca jest zobowiązany do ponownego ich przesłania na powyższy adres mailowy w wersji podpisanej podpisem kwalifikowanym wraz z protokołem odbioru.
	5. Zamawiający dokonuje odbioru Analizy poprzez podpisanie protokołu odbioru
	w terminie do 30 dni od dnia dostarczenia drogą elektroniczną ostatecznych wyników Analizy, podpisanych podpisem kwalifikowanym.

W przypadku naruszenia zasad ujętych w Deklaracji bezstronności i poufności podczas wykonywania Analizy, a także w przypadku złożenia fałszywego oświadczenia co do braku wystąpienia przesłanek wyłączenia zgodnie z podpisaną ww. deklaracją, Wykonawcy nie przysługuje wynagrodzenie za przeprowadzoną Analizę. W takiej sytuacji Wykonawca zapłaci na rzecz Zamawiającego karę umowną w wysokości określonej w umowie.

1. **OKRES REALIZACJI ZAMÓWIENIA**

Realizacja zamówienia przewidziana jest na okres 24 miesięcy od dnia zawarcia umowy z Wykonawcą jednak nie wcześniej niż od 1 czerwca 2024 roku lub do momentu wyczerpania kwoty wynagrodzenia, o której mowa w § 5 ust. 1 Umowy, w zależności, które ze zdarzeń nastąpi wcześniej.