

## ZAPROSZENIE DO SKŁADANIA OFERT

Przedsiębiorstwo Usług Komunalnych Łagów Sp. z o.o. zaprasza do składania ofert dla zadania pn. **„Przeprowadzenie audytu finansowego w zakresie kompleksowego badania rachunkowości i księgowości spółki za okres 01 stycznia 2019r. do 30 września 2019 w szczególności pod kątem rzetelności oraz zgodności z przepisami prawa”**

### I. NAZWA I ADRES ZAMAWIAJĄCEGO

Przedsiębiorstwo Usług Komunalnych Łagów Sp. z o.o.  
ul. Rynek 62 26-025 Łagów  
NIP 6572919724 REGON 362649786  
Sąd Rejonowy w Kielcach, X Wydział Gospodarczy  
KRS 0000573274, Kapitał Zakładowy 11 050.000,00 zł  
Tel. 41 343 70 58

### II. TRYB UDZIELENIA ZAMÓWIENIA

Zamówienie publiczne poniżej 30 000 euro

### III. OPIS PRZEDMIOTU ZAMÓWIENIA

1. Nazwa zamówienia: „Przeprowadzenie audytu finansowego w zakresie kompleksowego badania rachunkowości i księgowości spółki za okres 01 stycznia 2019r. do 30 września 2019 pod
2. Rodzaj zamówienia: usługa.
3. Przedmiot oraz wielkość lub zakres zamówienia:

3.1 Przedmiotem zapytania ofertowego jest przeprowadzenie zewnętrznego audytu finansowego Przedsiębiorstwa Usług Komunalnych Łagów Sp. z o.o. polegającego na kompleksowym badaniu rachunkowości i księgowości spółki za okres 1 stycznia 2019r. do 30 września 2019 w szczególności z uwzględnieniem kryteriów rzetelności oraz zgodności z przepisami prawa w celu przedłożenia Zamawiającemu sprawozdania z badania w formie pisemnej.

3.2. Zewnętrzny audyt Wykonawca zobowiązany jest przeprowadzić w oparciu o procedury i standardy przeprowadzania audytu finansowego, badania sprawozdań finansowych, sprawozdań z wykonania planu finansowego oraz badania ksiąg handlowych z uwzględnieniem obowiązujących przepisów prawa w tym zakresie. Audyt ma na celu sprawdzenie czy rachunkowość i księgowość Spółki:

- 1) jest zgodna z wymagającymi zastosowania zasadami (polityką) rachunkowości
- 2) jest zgodna z obowiązującymi jednostkę przepisami prawa, jej statutem oraz postanowieniami wiążącymi Spółkę umów,
- 3) przedstawia rzetelnie i jasno wszystkie informacje istotne do oceny sytuacji jednostki.

3.3 Badanie (audyt) zostanie przeprowadzone w szczególności zgodnie z<sup>1</sup>:

3.3.1 przepisami ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 351) (dalej: **Ustawa o rachunkowości**),

3.3.2 przepisami ustawy z dnia 11 maja 2017 roku o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 1421 z późn. zm.) (dalej: **Ustawa o biegłych rewidentach**),

3.3.3. Krajowymi Standardami Badania przyjętymi uchwałą Nr 3430/52a/2019 Krajowej Rady Biegłych Rewidentów z dnia 21 marca 2019 r. w sprawie krajowych standardów badania oraz innych dokumentów (z późn. zm.)

3.3.4. Zasadami etyki zawodowej biegłych rewidentów, które stanowi Międzynarodowy Kodeks etyki zawodowych księgowych wprowadzony uchwałą NR 3431/52a/2019 Krajowej Rady Biegłych Rewidentów z dnia 25 marca 2019 r. w sprawie zasad etyki zawodowej biegłych rewidentów<sup>2</sup>.

4. Sprawozdanie z badania zostanie sporządzone w 2 egzemplarzach w języku polskim. Zamawiający na życzenie Wykonawcy zobowiązany jest pisemnie potwierdzić Wykonawcy otrzymanie egzemplarzy Sprawozdania z badania.
5. Audyt przeprowadzony zostanie w siedzibie Spółki.
6. Wykonawca będzie zobowiązany w trakcie i po zakończeniu realizacji zamówienia do zachowania w tajemnicy wszelkich informacji uzyskanych w związku z jego wykonaniem.

#### IV. TERMIN REALIZACJI ZAMÓWIENIA:

Zamówienie będzie realizowane w okresie od 01.01.2020r. do 29.02.2020r.

#### V. WARUNKI UDZIAŁU W POSTĘPOWANIU

- 1) Posiadają niezbędne doświadczenie oraz dysponują odpowiednimi kwalifikacjami i doświadczeniem w zakresie przeprowadzania audytu z zachowaniem zasady bezstronności, konkurencyjności i obiektywizmu posiadające udokumentowane doświadczenie w zakresie audytowania (co najmniej jedno badanie sprawozdania finansowego lub jednej kompleksowy audyt finansowy osoby prawnej w okresie ostatnich 3 lat, a gdy okres prowadzenia działalności jest

---

<sup>1</sup> W przypadku zmiany którychkolwiek regulacji, wymagana jest ich aktualizacja.

<sup>2</sup> Przy skorzystaniu z możliwości wcześniejszego stosowania przywołanych Zasad etyki zawodowej biegłych rewidentów, zgodnie z § 3.1. uchwały Nr 3431/52a/2019 Krajowej Rady Biegłych Rewidentów z dnia 25 marca 2019 r. w sprawie zasad etyki zawodowej biegłych rewidentów.

krótszy, w tym okresie), posiadające udokumentowane doświadczenie w przeprowadzaniu audytu finansowego.

- 2) Podmiot ubiegający się o przeprowadzenie audytu zewnętrznego zadania/projektu zobligowany jest do złożenia:
  - a) wykazu wykonanych w ostatnich 3 latach audytów finansowych i badań sprawozdań osób prawnych wraz z terminem ich wykonania,
  - b) wykazu osób, które będą uczestniczyć w wykonaniu audytu wraz z informacjami na temat ich kwalifikacji zawodowych i doświadczenia (wymagamy co najmniej aby badanie było przeprowadzone przez osobę posiadającą uprawnienia biegłego rewidenta albo doświadczenie na stanowisku głównego księgowego spółki komunalnej wynoszące co najmniej 5 lat, w okresie ostatnich 8 lat.
  - c) potwierdzonych za zgodność z oryginałem dokumentów potwierdzających kwalifikacje zawodowe uprawniające do przeprowadzenia zadania audytowego.
- 3) Dokumenty, o których mowa w ust. 3, powinny dotyczyć zarówno kwalifikacji i doświadczenia osób, które będą bezpośrednio uczestniczyć w wykonaniu audytu, jak również podmiotu ubiegającego się o uzyskanie zlecenia na przeprowadzenie audytu. Złożenie dokumentów potwierdzających posiadanie odpowiedniego doświadczenia przez podmiot ubiegający się o przeprowadzenie audytu zewnętrznego zadania/projektu powinno stanowić wymóg w stosunku do oferentów ubiegających się o zlecenie tej usługi.
- 4) Osoby uczestniczące w przeprowadzaniu audytu zewnętrznego powinny spełniać wymóg bezstronności i niezależności od badanego Wnioskodawcy. Bezstronność i niezależność nie jest zachowana, jeżeli osoba lub podmiot przeprowadzający audyt zewnętrzny:
  - a) posiada udziały, akcje lub inne tytuły własności w Jednostce audytowanej lub w jednostce z nią stowarzyszonej, dominującej, zależnej lub współzależnej, w której ma wykonać usługę dotyczącą audytu zewnętrznego
  - b) jest lub był w ciągu ostatnich 3 lat przedstawicielem prawnym (pełnomocnikiem), członkiem organów nadzorczych bądź zarządzających lub pracownikiem Jednostki audytowanej albo jednostki z nią stowarzyszonej, dominującej, zależnej lub współzależnej,
  - c) osiągnął, chociażby w jednym roku w ciągu ostatnich 5 lat, co najmniej 50% przychodu rocznego z tytułu świadczenia usług na rzecz Jednostki audytowanej, jednostki wobec niej dominującej lub jednostek z nią stowarzyszonych, jednostek od niej zależnych lub współzależnych – nie dotyczy to pierwszego roku działalności podmiotu przeprowadzającego audyt,
  - d) w ciągu ostatnich 3 lat uczestniczył w sporządzaniu dokumentów stanowiących przedmiot audytu zewnętrznego,

- e) jest małżonkiem, krewnym lub powinowatym w linii prostej do drugiego stopnia lub jest związany z tytułu opieki, przysposobienia lub kurateli z osobą zarządzającą lub będącą w organach nadzorczych Jednostki audytowanej albo zatrudnia przy prowadzeniu audytu takie osoby,
  - f) jest lub był zaangażowany w planowanie, realizację, zarządzanie zadaniem/projektem, który następnie audytuje,
  - g) z innych powodów nie spełnia warunków bezstronności i niezależności.
- 5) Osoby przeprowadzające audyt zewnętrzny składają pisemne oświadczenie o bezstronności i niezależności. Oświadczenia stanowią załączniki do umowy podpisywanej pomiędzy Wnioskodawcą a wykonawcą audytu zewnętrznego. Wzór oświadczenia w załączeniu.
  - 6) Wykonawca określa cenę oferty netto i brutto za wykonanie przedmiotu zamówienia oraz wszystkich niezbędnych kosztów do realizacji przedmiotu zamówienia.
  - 7) Wykonawca zobowiązuje się wykonać przedmiot zamówienia po cenach wskazanych w ofercie przez cały okres obowiązywania umowy.
  - 8) Zamawiający wyklucza możliwość zlecenia zamówienia podwykonawcom.
  - 9) Zamawiający ma prawo odwołania/unieważnienia postępowania na każdym etapie bez podania przyczyny.

## VI. WARUNKI PŁATNOŚCI

- 1. Płatności będą dokonywane przelewem na wskazany przez Wykonawcę w fakturze rachunek bankowy.
- 2. Termin płatności wynosi 30 dni od dnia złożenia prawidłowo wystawionej rachunku/faktury w siedzibie Zamawiającego.

## VII. KRYTERIA OCENY OFERTY

- a) Najniższa cena – 100%

## VII. OPIS SPOSOBU PRZYGOTOWANIA OFERTY

- 1. Ofertę należy złożyć w formie pisemnej w języku polskim w siedzibie Zamawiającego w punkcie obsługi klienta pok. 16/3 lub e-mailem: sekretariat.puk@lagowgmina.pl w jednym egzemplarzu.
- 2. **Termin składania oferty: 23.12.2019r. godz. 11:00**

3. Oferty złożone po wyznaczonym terminie nie będą brane pod uwagę.
4. Ofertę oraz wszystkie załączniki do oferty podpisują osoby uprawnione do reprezentowania Wykonawcy.
5. Zaoferowana cena powinna obejmować wszystkie niezbędne koszty do realizacji przedmiotu zamówienia.
6. Cenę za wykonaną usługę należy wyrazić w PLN, z dokładnością do dwóch miejsc po przecinku.
7. Oferty można składać na własnym druku ofertowym lub na załączonym
8. Oferty nie można składać częściowo.

#### IV. INFORMACJA O TERMINIE I MIEJSCU PODPISANIA UMOWY

1. Informacja o terminie i miejscu podpisania umowy zostanie przekazana telefonicznie Wykonawcy, którego ofertę wybrano.

#### V. ZAŁĄCZNIKI

Załącznik nr 1- Formularz ofertowy

.Załącznik nr 2 – Projekt umowy