



Warszawa, 23 lutego 2017 r.

993200/271/IN-126/2017

UNP 2017-00062026

Dotyczy: postępowania o udzielenie zamówienia publicznego prowadzonego w trybie przetargu nieograniczonego na „Doręczanie świadczeń z ubezpieczeń społecznych nadawanych przez Zakład Ubezpieczeń Społecznych w formie gotówkowej na wskazany przez świadczeniobiorcę adres”, znak postępowania: TZ/271/50/16.

Informacja dla Wykonawców, którzy pobrali Specyfikację istotnych warunków zamówienia w ww. postępowaniu.

Na podstawie art. 38 ust. 1 oraz ust. 2 ustawy z dnia 29.01.2004 r. – Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2015 r. poz. 2164 z późn. zm.) informujemy, że od Wykonawcy wpłynęło pytanie, na które udziela się następujących wyjaśnień:

**Pytanie 1:**

Wykonawca zwraca się z wnioskiem o potwierdzenie interpretacji postanowień SIWZ.

Zgodnie z pkt 4.1.1.3.1 SIWZ wykonawca spełni warunek jeżeli wykaże, że w ostatnim roku obrotowym (a jeżeli okres prowadzenia działalności jest krótszy - w tym okresie) wykaże się posiadaniem funduszy/kapitałów własnych w wysokości nie mniejszej niż 1.000.000.000,00 złotych (słownie: jeden miliard złotych).

Zgodnie z pkt 4.4.4.1.2 SIWZ na potwierdzenie warunku udziału w postępowaniu o którym mowa w pkt, 4.1.1.3.1. Wykonawca składa sprawozdanie finansowe albo jego część, w przypadku, gdy sporządzenie sprawozdania wymagane jest przepisami prawa kraju, w którym ma siedzibę lub miejsce zamieszkania a jeżeli podlega ono badaniu przez biegłego rewidenta zgodnie z przepisami o rachunkowości, również odpowiednio z opinią o badanym sprawozdaniu albo jego części, a w przypadku Wykonawców niezobowiązanych do sporządzania sprawozdania finansowego, innych dokumentów określających obroty oraz zobowiązania i należności - za okres ostatniego roku obrotowego, a jeżeli okres prowadzenia działalności jest krótszy - za ten okres.

Pojęcie „ostatni rok obrotowy” należy rozpatrywać z uwzględnieniem obowiązujących w tym zakresie przepisów o rachunkowości. Zakres, sposób oraz terminy sporządzania sprawozdania finansowego a także jego badania przez biegłego rewidenta reguluje ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r., poz. 330). Zgodnie z art. 3 ust. 1 pkt 8 ilekroć w ustawie jest mowa o okresie sprawozdawczym - rozumie się przez to *okres, za który sporządza się sprawozdanie finansowe w trybie przewidzianym ustawą lub inne sprawozdania sporządzone na podstawie ksiąg rachunkowych*; zaś zgodnie z ust. 1 pkt 9 rok obrotowy to *rok kalendarzowy lub inny okres trwający 12 kolejnych pełnych miesięcy kalendarzowych, stosowany również do celów podatkowych. Rok obrotowy lub jego zmiany określa statut lub umowa, na podstawie której utworzono jednostkę. Jeżeli jednostka rozpoczęła działalność w drugiej połowie przyjętego roku obrotowego, to można księgi rachunkowe i sprawozdanie finansowe za ten okres połączyć z księgami rachunkowymi i sprawozdaniem finansowym za rok następnny. W przypadku zmiany roku obrotowego pierwszy po zmianie rok obrotowy powinien być dłuższy niż 12 kolejnych miesięcy.*

Zgodnie z art. 45 ust. 1 i 2 sprawozdanie finansowe sporządza się na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych, lub na inny dzień bilansowy, i składa się ono z bilansu, rachunku zysków i strat, informacji dodatkowej, obejmującej wprowadzenie do sprawozdania finansowego oraz dodatkowe informacje i objaśnienia. Do rocznego sprawozdania finansowego dołącza się także sprawozdanie z działalności jednostki - jeżeli obowiązek jego sporządzenia wynika z ustawy lub odrębnych przepisów.

Art. 52 ust. 1 przewiduje, że kierownik jednostki zapewnia sporządzenie rocznego sprawozdania finansowego nie później niż w ciągu 3 miesięcy od dnia bilansowego i przedstawia je właściwym organom, zgodnie z obowiązującymi jednostkę przepisami prawa, postanowieniami statutu lub umowy. W myśl art. 53 ust. 1, roczne sprawozdanie finansowe jednostki, podlega zatwierdzeniu przez organ zatwierdzający, nie później niż 6 miesięcy od dnia bilansowego. Przed zatwierdzeniem, roczne sprawozdanie finansowe podmiotów zobligowanych do corocznego badania i ogłaszania rocznych skonsolidowanych sprawozdań finansowych oraz rocznych sprawozdań finansowych, podlega badaniu przez biegłego rewidenta.

Zatem, co do zasady pełne, ostateczne i zatwierdzone sprawozdanie finansowe wraz z opinią biegłego rewidenta wykonawca powinien posiadać najpóźniej do dnia 30 czerwca danego roku kalendarzowego - jeśli rok obrotowy dla konkretnego podmiotu przyjęty został, mocą statutu lub umowy, za tożsamy z rokiem kalendarzowym, albo w innym terminie wynikającym z przyjęcia w statucie lub umowie roku obrotowego, jako innego okresu trwającego 12 kolejnych pełnych miesięcy kalendarzowych.

Biorąc pod uwagę, że termin składania ofert upływa 15 marca 2017 r., oznacza to, że dla wykonawcy ostatnim rokiem obrotowym będzie rok 2015. W dniu składania ofert wykonawca nie będzie bowiem dysponował zatwierdzonym sprawozdaniem finansowym za rok 2016 r.

W związku z powyższym prosimy o potwierdzenie, że Zamawiający będzie stosował poniższą wykładnię w zakresie wyrażenia „ostatniego roku obrotowego”, tj. **do oferty należy dołączyć pełne, ostateczne i zatwierdzone sprawozdanie finansowe za ostatni rok obrotowy, za jaki - zgodnie z przepisami o rachunkowości - wykonawca zobligowany jest na dany moment posiadać takie sprawozdania.**

Należy podkreślić, że jeśli w przepisie mowa o „ostatnim roku obrotowym”, to chodzi o ostatni rok obrotowy, co do którego konkretny wykonawca w danym momencie zobligowany jest posiadać pełne, zatwierdzone - zgodnie z ustawą o rachunkowości - sprawozdanie finansowe. Taka interpretacja jest jak najbardziej słuszna, może się bowiem zdarzyć, że termin składania ofert wypadnie na początku roku obrotowego, gdy wykonawca może nie mieć jeszcze sprawozdania finansowego w ogóle albo sprawozdanie nie zostało ostatecznie zatwierdzone. Zgodnie z wyrokiem KIO z dnia 16 lipca 2009 r., sygn. akt KIO/UZP 837/09 *W okresie pierwszego półrocza roku kalendarzowego, w którym większość wykonawców sporządza sprawozdania, mogą oni nie posiadać jeszcze sprawozdań finansowych za ostatni rok obrotowy. Jeżeli wykonawcy nie są w stanie spełnić takiego warunku, bo jeszcze nie sporządzili sprawozdań finansowych za ostatni rok obrotowy, to przedkładają sprawozdania za wcześniejszy rok obrotowy. Praktykę taką i jej prawidłowość potwierdza stanowisko Zespołu Arbitrów w wyroku z dnia 17 lipca 2006 r. sygn. akt UZP/ZO/O -2031/06.*

**Odpowiedź:**

Zamawiający podtrzymuje postanowienia SIWZ i jednocześnie potwierdza, że do oferty należy dołączyć ostateczne i zatwierdzone sprawozdanie finansowe za ostatni rok obrotowy, za jaki – zgodnie z przepisami o rachunkowości – wykonawca zobligowany jest na dany moment posiadać takie sprawozdanie.

**Zamawiający informuje, że nie ulega zmianie termin składania ofert wyznaczony do 15.03.2017 r. do godz. 09:00 oraz miejsce składania i otwarcia ofert.**

za Komisję Przetargową  
Sekretarz Komisji

Radosław Wierzba