

Departament Zamówień Publicznych



Sygnalizuj nam swoje zastrzeżenia do przetargu

993200/271/IN- 405 /17

Dotyczy: postępowania o udzielenie zamówienia publicznego na wybór firmy audytorskiej, która dokona badania sprawozdań finansowych Zakładu Ubezpieczeń Społecznych (ZUS), Funduszu Ubezpieczeń Społecznych (FUS), Funduszu Emerytur Pomostowych (FEP) oraz Funduszu Rezerwy Demograficznej (FRD) za rok obrotowy kończący się 31.12.2017 r., za rok obrotowy kończący się 31.12.2018r., za rok obrotowy kończący się 31.12.2019 r. (znak postępowania: TZ/271/22/17).

### WYJAŚNIENIA I MODYFIKACJE TREŚCI SIWZ

#### I. Odpowiedzi na pytania do SIWZ.

Zamawiający na podstawie art. 38 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2015 r., poz. 2164 ze zm.) (dalej „ustawa Pzp”) informuje, że wpłynęły pytania dotyczące Specyfikacji Istotnych Warunków Zamówienia (dalej „SIWZ”), na które udziela się następujących odpowiedzi:

##### Pytanie nr 1:

W nawiązaniu do treści przetargu dotyczącego wyboru niezależnego audytora, który dokona badania sprawozdania finansowego ZUS, FUS, FEP oraz FRD, chcielibyśmy upewnić się, że w wymaganiach przez Państwa stawianych dotyczącej części „A” nie zaszła pomyłka.

Zważywszy na treść analogicznego przetargu z 2014 r. wymagane było wykonanie:

- minimum 2 badań sprawozdań finansowych **jednostek**, o sumie bilansowej nie mniejszej niż 500 mln zł każde,
- natomiast w roku 2017 r. z treści przetargu wynika, że zawęźiliście Państwo minimalne wymagania zdolności technicznej oraz kwalifikacji zawodowej do wykonania:
- minimum 3 badań sprawozdań finansowych **jednostek zainteresowania publicznego**



o sumie bilansowej nie mniejszej niż 500 mln zł każde.

Odpowiedź na pytanie nr 1:

Odpowiedź na pytanie zostanie udzielona odrębnym pismem, niezwłocznie z chwilą uzyskania odpowiednich aprobat wewnętrznych.

Pytanie nr 2:

Zwracamy się z prośbą o rozstrzygnięcie następującej wątpliwości:

W rozdziale 4 pkt 4.1.1.4. SIWZ określono warunki udziału w postępowaniu dotyczące zdolności technicznej lub zawodowej, wg których Wykonawca powinien wykazać, że w okresie ostatnich 3 lat przed upływem terminu składania ofert, a jeśli okres prowadzenia działalności jest krótszy - w tym okresie, wykonał minimum 3 (część „A” zamówienia) lub minimum 2 (część „B” zamówienia) badania sprawozdań finansowych:

- 1) jednostek zainteresowania publicznego o sumie bilansowej nie mniejszej niż 500 mln zł każde, lub
- 2) Zakładu Ubezpieczeń Społecznych lub zarządzanych przez niego funduszy.

Czy wykonanie przez Wykonawcę badania sprawozdań finansowych (...) za lata (...) w ramach konsorcjum z innym podmiotem uprawnionym do badania sprawozdań finansowych, potwierdza spełnienie przez Wykonawcę przytoczony wyżej warunek udziału w postępowaniu?

Odpowiedź na pytanie nr 2:

Każdy uczestnik konsorcjum w przypadku wspólnego zrealizowania zamówienia, nabywa doświadczenie w wykonywaniu tego zamówienia. W związku z powyższym wykonanie badania sprawozdania finansowego przez Wykonawcę w ramach zamówienia zrealizowanego w konsorcjum z innym podmiotem, potwierdzi spełnienie przez Wykonawcę warunku udziału w postępowaniu, o ile spełnione zostaną wszystkie wymagania określone w warunku udziału w postępowaniu, dotyczącego doświadczenia.

Pytanie nr 3:

Jako podmiot zainteresowany wzięciem udziału w w/w przetargu, pragnęlibyśmy niniejszym:

- odnieść się do przedmiotowych warunków ogłoszenia o zamówieniu;
- złożyć wniosek o zmianę warunków przedmiotowego zamówienia opisanych w Sekcji III.

Pragniemy zauważyć, że w stosunku do zasad obowiązujących w latach ubiegłych,

nastąpiła bardzo istotna zmiana warunków przetargowych polegająca na konieczności udokumentowania przez podmioty zgłaszające się do przetargu, przeprowadzenia 3 badań sprawozdań finansowych jednostek zainteresowania publicznego o obrotach co najmniej 500 mln PLN.

Naszym zdaniem wyżej wymieniony, nowy warunek przetargowy, w bardzo istotnym stopniu ogranicza możliwość złożenia oferty przez firmy średnie posiadające doświadczenie w badaniu Jednostek Zainteresowania Publicznego o niższych parametrach niż 500 mln PLN wartości sumy bilansowej ale za to badające sprawozdania finansowe innych jednostek niż JZP, w których parametry znacznie przekraczają sumę bilansową 500 mln PLN o przychodach ponad 1 miliard (w tym z większościowym udziałem Skarbu Państwa).

W związku z powyższym zwracamy się z inicjatywą o ewentualną modyfikację kryteriów przetargowych aby umożliwić złożenie ofert tym podmiotom, które spełniają warunki:

- a) badania sprawozdań finansowych podmiotów o minimalnej sumie bilansowej 500 mln PLN
- b) badania sprawozdań finansowych JZP z pominięciem kryterium wartościowego.

Odpowiedź na pytanie nr 3:

Odpowiedź na pytanie zostanie udzielona odrębnym pismem, niezwłocznie z chwilą uzyskania odpowiednich aprobat wewnętrznych.

Pytanie nr 4:

W związku ze zmianą przepisów prawa dotyczących badania sprawozdań finansowych, w umowie o badanie powinny znaleźć się zapisy określające odpowiedzialność biegłego rewidenta, jak i kierownictwa jednostki badanej, a których nie zawiera „Wzór umowy” stanowiący Załącznik nr 2 „A” i „B” do SIWZ.

Biorąc powyższe pod uwagę, czy wyrażają Państwo zgodę na uzupełnienie „Wzoru umowy” o dodatkowe zapisy następującej treści:

„WYKONAWCA przeprowadzi badanie zgodnie z Krajowymi Standardami Rewizji Finansowej (KSRF) w brzmieniu Międzynarodowych Standardów Badania (MSB), przyjętymi uchwałą nr 2783/52/2015 Krajowej Rady Biegłych Rewidentów z dnia 10 lutego 2015 roku z późn. zm. Standardy te wymagają przestrzegania wymogów etycznych oraz zaplanowania i przeprowadzenia badania w taki sposób, aby uzyskać wystarczającą pewność, że sprawozdania finansowe nie zawierają istotnego zniekształcenia. Badanie polega na

przeprowadzeniu procedur służących uzyskaniu dowodów badania kwot i ujawnień w sprawozdaniach finansowych. Dobór procedur zależy od osądu biegłego rewidenta, w tym od oceny ryzyka istotnego zniekształcenia sprawozdań finansowych spowodowanego oszustwem lub błędem.

Badanie obejmuje także ocenę odpowiedniości przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, racjonalności ustalonych przez kierownictwo ZAMAWIAJĄCEGO wartości szacunkowych, jak również ocenę ogólnej prezentacji sprawozdań finansowych.

Ze względu na nieodłączne ograniczenia badania połączone z nieodłącznymi ograniczeniami kontroli wewnętrznej występuje nieuniknione ryzyko, iż niektóre istotne zniekształcenia sprawozdań finansowych nie zostaną wykryte, mimo iż badanie zostało poprawnie zaplanowane i przeprowadzone zgodnie z KSRF w brzmieniu MSB.

Dokonując oceny ryzyka, WYKONAWCA bierze pod uwagę działanie kontroli wewnętrznej, w zakresie dotyczącym sporządzania przez jednostkę ZAMAWIAJĄCEGO sprawozdań finansowych, w celu zaprojektowania odpowiednich w danych okolicznościach procedur badania, nie zaś wyrażenia opinii o skuteczności kontroli wewnętrznej jednostki ZAMAWIAJĄCEGO. Jednakże WYKONAWCA poinformuje na piśmie o wszelkich znaczących, mających znaczenie dla badania sprawozdań finansowych, słabościach kontroli wewnętrznej, które wykryje podczas badania.

WYKONAWCA przeprowadzi badanie w oparciu o założenie, że kierownictwo ZAMAWIAJĄCEGO oraz osoby sprawujące nadzór, potwierdzają i rozumieją swoją odpowiedzialność:

- za sporządzenie i rzetelną prezentację sprawozdań finansowych zgodnie z ustawą z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity: DzU z 2016 roku, poz. 1047, z późn. zm.),
- za wprowadzenie takiej kontroli wewnętrznej, jaką kierownictwo ZAMAWIAJĄCEGO uzna za stosowną w celu umożliwienia sporządzenia sprawozdań finansowych nie zawierających istotnego zniekształcenia powstałego na skutek oszustwa lub błędu.

ZAMAWIAJĄCY zapewni WYKONAWCY:

- dostęp do wszystkich informacji, co do których kierownictwo ZAMAWIAJĄCEGO jest świadome, że mają znaczenie dla sporządzania sprawozdań finansowych, takich jak np. zapisy księgowe, dokumentacja i inne zagadnienia,
- dodatkowe informacje, o które może poprosić WYKONAWCA na potrzeby badania, oraz
- nieograniczony kontakt z osobami wewnątrz jednostki ZAMAWIAJĄCEGO, od których uzyskanie dowodów badania WYKONAWCA uzna za konieczne.

W trakcie badania WYKONAWCA zwróci się z prośbą do kierownictwa ZAMAWIAJĄCEGO oraz do osób sprawujących nadzór, o pisemne potwierdzenie oświadczeń złożonych WYKONAWCY w związku z badaniem."

Odpowiedź na pytanie nr 4:

Odsyłamy do modyfikacji SIWZ, zawartej w pkt. II niniejszego pisma, gdzie do wzorów umów wprowadzono odniesienia do ustawy z 11 maja 2017 roku o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym (Dz.U. z 2017 r. poz. 1089). Zaproponowane przez Wykonawcę zmiany do wzorów umowy, wynikają z ww. ustawy, zatem jej przywołanie we wzorach umów, stanowi wypełnienie propozycji Wykonawcy.

Pytanie nr 5:

Jednym z elementów potwierdzenia braku podstaw wykluczenia Wykonawcy jest przedłożenie informacji z Krajowego Rejestru Karnego w zakresie określonym w art. 24 ust.1 pkt 13, 14 i 21 ustawy prawo zamówień publicznych (tj. w naszym przypadku - członków Zarządu, Rady Nadzorczej i naszej Spółki jako podmiotu zbiorowego).

Natomiast pkt 13.1 JEDZ formułuje zapytanie o niekaralność szerzej:

„13.1. Czy w stosunku do **samego wykonawcy** bądź **jakiegokolwiek** osoby będącej członkiem organów administracyjnych, zarządzających lub nadzorczych wykonawcy, lub posiadającej w przedsiębiorstwie wykonawcy uprawnienia do reprezentowania, uprawnienia decyzyjne lub kontrolne, **wydany został prawomocny wyrok** z jednego z wyżej wymienionych powodów, orzeczeniem sprzed najwyżej pięciu lat lub w którym okres wykluczenia określony bezpośrednio w wyroku nadal obowiązuje?"

Jeżeli nasza oferta zostanie przez Państwa oceniona najwyżej, czy powinniśmy złożyć zaświadczenia o niekaralności również współników naszej Spółki?

Odpowiedź na pytanie nr 5:

Zgodnie z art. 24 ust. 1 pkt 14 ustawy Pzp, z postępowania o udzielenie zamówienia publicznego wyklucza się Wykonawcę, jeżeli urzędującego członka jego organu zarządzającego lub nadzorczego, współnika spółki w spółce jawnej lub partnerskiej albo komplementariusza w spółce komandytowej lub komandytowo-akcyjnej lub prokurenta prawomocnie skazano za przestępstwo, o którym mowa w art. 24 ust. 1 pkt 13 ustawy Pzp.

Załączony do SIWZ, dokument „JEDZ” został przygotowany na standardowym formularzu jednolitego europejskiego dokumentu zamówienia i stanowi wstępne potwierdzenie spełniania warunków udziału w postępowaniu i braku podstaw wykluczenia.



Urząd Zamówień Publicznych przygotował opinię prawną w której wskazał, że „obowiązek przedłożenia informacji o niekaralności na podstawie ww. przepisu, aktualizuje się wyłącznie w stosunku do osób fizycznych prowadzących sprawy tych osób prawnych zasiadających w organach zarządzających, a także w organach nadzorczych tych osób prawnych. Obowiązek ten dotyczy również wspólników w spółkach osobowych, jak i komplementariusza. Dodatkowo obowiązkowi weryfikacji co do niekaralności poddano także prokurentów tych osób prawnych.”

Zatem uwzględniając powyższe, Zamawiający stosownie do postanowień pkt. 4.4.4.2.1 SIWZ, przed udzieleniem zamówienia, wezwie Wykonawcę którego oferta została najwyżej oceniona, do złożenia m.in. informacji z Krajowego Rejestru Karnego w zakresie określonym w art. 24 ust. 1 pkt 13, 14 i 21 ustawy, wystawionej nie wcześniej niż 6 miesięcy przed upływem terminu składania ofert.

Jeżeli Wykonawcą, którego oferta została najwyżej oceniona będzie Spółka osobowa, tj. spółka jawna, spółka partnerska, spółka komandytowa, spółka komandytowo-akcyjna, wówczas wezwanie do złożenia m.in. informacji z Krajowego Rejestru Karnego będzie dotyczyło m.in. wspólników tych spółek.

Pytanie nr 6:

Zwracam się z prośbą o wyjaśnienie Specyfikacji Istotnych Warunków Zamówienia w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego prowadzonym w trybie przetargu nieograniczonego na wybór niezależnego audytora, który dokona badania sprawozdań finansowych Zakładu Ubezpieczeń Społecznych (ZUS), Funduszu Ubezpieczeń Społecznych (FUS), Funduszu Emerytur Pomostowych (FEF) oraz Funduszu Rezerwy Demograficznej (FRD) za rok obrotowy kończący się 31.12.2017 r., za rok obrotowy kończący się 31.12.2018 r., za rok obrotowy kończący się 31.12.2019 r." (znak sprawy: TZ/271/22/17) w następującym zakresie:

W punkcie 4.1.1.4. SIWZ Zamawiający zdefiniował, że:

- za jednostki zainteresowania publicznego rozumie się jednostki, o których mowa art. 2 pkt 4 ustawy z 7 maja 2009 r. o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz o nadzorze publicznym (t.j. Dz.U. z 2016 r., poz. 1000 z późn. zm.),
- kluczowy biegły rewident to osoba, o której mowa w art. 2 pkt 5 ustawy o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz o nadzorze publicznym (t.j. Dz.U. z 2016 r., poz. 1000 z późn. zm.).

Trzeba mieć jednak na uwadze, że po dniu 20 czerwca br. przywołana wyżej ustawa straci moc a w życie wejdzie ustawa z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym. W ustawie tej nieco odmiennie zdefiniowano



pojęcia „jednostki zainteresowania publicznego” oraz „kluczowego biegłego rewidenta”.  
Z kolei termin składania ofert w przedmiotowym postępowaniu został wyznaczony przez Zamawiającego na dzień 29 czerwca br. (tj. po zmianach w/w przepisów).

W związku z powyższym prosimy o wyjaśnienie czy Zamawiający planuje uzupełnić definicje „jednostki zainteresowania publicznego” oraz „kluczowego biegłego rewidenta” o zapisy wynikające z brzmienia przepisów aktualnych na dzień składania ofert.

Odpowiedź na pytanie nr 6:

Odsyłamy do modyfikacji SIWZ, zawartej w pkt. II niniejszego pisma, gdzie w SIWZ wprowadzono przywołania do ustawy z 11 maja 2017 roku o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym (Dz.U. z 2017 r. poz. 1089), również w zakresie odnoszącym się do definicji „jednostek zainteresowania publicznego” oraz „kluczowego biegłego rewidenta”.

**II. Modyfikacje treści SIWZ.**

W związku z opublikowaniem ustawy z 11 maja 2017 roku o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym (Dz.U. z 2017 r. poz. 1089), Zamawiający na podstawie art. 38 ust. 4 ustawy Pzp, dokonuje następujących modyfikacji SIWZ:

**1. Modyfikacja nr 1:**

Treść nagłówka w całym dokumencie SIWZ oraz nazwa przedmiotu zamówienia na stronie tytułowej SIWZ, otrzymuje następujące brzmienie:

„wybór firmy audytorskiej, która dokona badania sprawozdań finansowych Zakładu Ubezpieczeń Społecznych (ZUS), Funduszu Ubezpieczeń Społecznych (FUS), Funduszu Emerytur Pomostowych (FEP) oraz Funduszu Rezerwy Demograficznej (FRD) za rok obrotowy kończący się 31.12.2017 r., za rok obrotowy kończący się 31.12.2018 r., za rok obrotowy kończący się 31.12.2019 r.”

**2. Modyfikacja nr 2:**

W pkt 1.2.6 SIWZ, dodaje się następujący zapis:

„1.2.6. „ustawa o biegłych rewidentach” - Ustawa z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym (Dz. U. z 2017 r. , poz. 1089).”

**3. Modyfikacja nr 3:**

W pkt. 2.1.2 SIWZ dotychczasowy fragment zapisu:

„(...) zakończone wydaniem pisemnej opinii biegłego rewidenta wraz z raportami o prawidłowości i rzetelności sporządzonych sprawozdań, stosownie do art. 65 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2016 r. poz. 1047 z późn. zm.), art. 74 ust. 3 pkt 5 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (t.j. Dz. U. z 2016 r. poz. 963 z późn. zm.) oraz art. 33 ust. 1 pkt 3) ustawy z dnia 19 grudnia 2008 r. o emeryturach pomostowych (Dz. U. z 2015, poz. 965 z późn. zm.).”

otrzymuje następujące brzmienie:

„ (...) zakończone wydaniem przez biegłego rewidenta pisemnego sprawozdania z badania, stosownie do art. 83 ustawy z 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym (Dz.U. z 2017 r. poz. 1089), art. 74 ust. 3 pkt 5 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (t.j. Dz. U. z 2016 r. poz. 963 z późn. zm.) oraz art. 33 ust. 1 pkt 3) ustawy z dnia 19 grudnia 2008 r. o emeryturach pomostowych (Dz. U. z 2015, poz. 965 z późn. zm.).”

4. Modyfikacja nr 4:

Postanowienia pkt. 2.1.2.1.1., otrzymują brzmienie:

„2.1.2.1.1. Część „A” zamówienia:

Badanie sprawozdań finansowych Zakładu Ubezpieczeń Społecznych (ZUS), Funduszu Ubezpieczeń Społecznych (FUS) oraz Funduszu Emerytur Pomostowych (FEP), zgodnie z zakresem określonym w art. 83 ustawy o biegłych rewidentach.”

5. Modyfikacja nr 5:

Postanowienia pkt. 2.1.2.1.2., otrzymują brzmienie:

„2.1.2.1.2. Część „B” zamówienia:

Badanie sprawozdań finansowych Funduszu Rezerwy Demograficznej (FRD) zgodnie z zakresem określonym w art. 83 ustawy o biegłych rewidentach.”

6. Modyfikacja nr 6:

Postanowienia pkt. 2.1.3 SIWZ, otrzymują brzmienie:

„2.1.3. Standardy jakościowe, o których mowa w art. 91 ust. 2a ustawy: standardy jakościowe wykonania usługi, wynikają bezpośrednio z przepisów ustawy o biegłych rewidentach. Na koszty życia produktu składa się tylko i wyłącznie cena za wykonaną usługę.”

7. Modyfikacja nr 7:

Postanowienia pkt. 2.2.1.1 ppkt 1.c) SIWZ oraz pkt. 2.1.1 ppkt 1.c) Formularza oferty (załącznik nr 1 do SIWZ), a także § 2 ust. 1 pkt 1.c) wzoru umowy dla części „A” zamówienia (załącznik nr 2 „A” do SIWZ), otrzymują brzmienie:

„c) przedstawienie pisemnego sprawozdania z badania w terminie do 18 maja 2018 r.”

8. Modyfikacja nr 8:

Postanowienia pkt. 2.2.1.1 ppkt 2.c) SIWZ oraz pkt. 2.1.1 ppkt 2.c) Formularza oferty (załącznik nr 1 do SIWZ), a także § 2 ust. 1 pkt 2.c) wzoru umowy dla części „A” zamówienia (załącznik nr 2 „A” do SIWZ), otrzymują brzmienie:

„c) przedstawienie pisemnego sprawozdania z badania w terminie do 17 maja 2019 r.”

9. Modyfikacja nr 9:

Postanowienia pkt. 2.2.1.1 ppkt 3.c) SIWZ oraz pkt. 2.1.1 ppkt 3.c) Formularza oferty (załącznik nr 1 do SIWZ), a także § 2 ust. 1 pkt 3.c) wzoru umowy dla części „A” zamówienia (załącznik nr 2 „A” do SIWZ), otrzymują brzmienie:

„c) przedstawienie pisemnego sprawozdania z badania w terminie do 15 maja 2020 r.”

10. Modyfikacja nr 10:

Postanowienia pkt. 2.2.1.2 ppkt 1.c) SIWZ oraz pkt. 2.1.2 ppkt 1.c) Formularza oferty (załącznik nr 1 do SIWZ), a także § 2 ust. 1 pkt 1.c) wzoru umowy dla części „B” zamówienia (załącznik nr 2 „B” do SIWZ), otrzymują brzmienie:

„c) przedstawienie pisemnego sprawozdania z badania w terminie do 20 kwietnia 2018 r.”

11. Modyfikacja nr 11:

Postanowienia pkt. 2.2.1.2 ppkt 2.c) SIWZ oraz pkt. 2.1.2 ppkt 2.c) Formularza oferty (załącznik nr 1 do SIWZ), a także § 2 ust. 1 pkt 2.c) wzoru umowy dla części „B” zamówienia (załącznik nr 2 „B” do SIWZ), otrzymują brzmienie:

„c) przedstawienie pisemnego sprawozdania z badania w terminie do 19 kwietnia 2019 r.”

12. Modyfikacja nr 12:

Postanowienia pkt. 2.2.1.2 ppkt 3.c) SIWZ oraz pkt. 2.1.2 ppkt 3.c) Formularza oferty (załącznik nr 1 do SIWZ), a także § 2 ust. 1 pkt 3.c) wzoru umowy dla części „B” zamówienia (załącznik nr 2 „B” do SIWZ), otrzymują brzmienie:

„c) przedstawienie pisemnego sprawozdania z badania w terminie do 20 kwietnia 2020 r.”.

13. Modyfikacja nr 13:

Postanowienia pkt. 3.3.3 SIWZ, otrzymują brzmienie:

„3.3.3. Zaleca się, aby na przelewie umieścić informację: wadium w postępowaniu na: „Badanie sprawozdań finansowych – część .... zamówienia”.”

14. Modyfikacja nr 14:

Postanowienia pkt. 4.1.1.2 SIWZ, otrzymują brzmienie:

„4.1.1.2. spełniają warunki udziału w postępowaniu dotyczące kompetencji lub uprawnień do prowadzenia określonej działalności zawodowej, o ile wynika to z odrębnych przepisów.

*W przypadku składania oferty na część „A” i / lub „B” zamówienia.*

Wykonawcy spełnią warunek jeżeli wykażą, że są wpisani na listę firm audytorskich prowadzoną przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów.”

15. Modyfikacja nr 15:

Zapisy znajdujące się pod punktem 4.1.1.4.4.2 SIWZ, rozpoczynające się sformułowaniem „przy czym”, otrzymują brzmienie:

- „a) za jednostki zainteresowania publicznego rozumie się jednostki, o których mowa art. 2 pkt 9 ustawy o biegłych rewidentach,
- b) kluczowy biegły rewident, to osoba o której mowa w art. 2 pkt 12 ustawy o biegłych rewidentach.”

16. Modyfikacja nr 16:

Postanowienia pkt. 4.4.4.1.1 SIWZ, otrzymują brzmienie:

„4.4.4.1.1. w przypadku składania oferty na część „A” i / lub „B” zamówienia – dokument potwierdzający, że Wykonawca jest wpisany na listę firm audytorskich, wystawiony przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów.

W przypadku dostępności ww. dokumentu w formie elektronicznej pod określonymi przez Wykonawcę adresami internetowymi ogólnodostępnymi i bezpłatnymi baz danych, Zamawiający pobierze je samodzielnie. Wykonawca w takiej sytuacji wskaże ww. adresy internetowe w Formularzu ofertowym.”

17. Modyfikacja nr 17:

Postanowienia pkt. 4.6 SIWZ, otrzymują brzmienie:

„Ofertę należy złożyć w dwóch zamkniętych kopertach. Kopertę zewnętrzną należy oznaczyć w następujący sposób:

Zakład Ubezpieczeń Społecznych  
Departament Zamówień Publicznych  
01-748 Warszawa, ul. Szamocka 3, 5  
Oferta przetargowa na  
**„Badanie sprawozdań finansowych – część ..... zamówienia”**

Koperta wewnętrzna musi być oznakowana w następujący sposób:

Zakład Ubezpieczeń Społecznych  
Oferta przetargowa  
i zaadresowana na adres Wykonawcy.”

18. Modyfikacja nr 18:

Postanowienia pkt. 6.1.1. SIWZ, otrzymują brzmienie:

„6.1.1. Ofertę należy złożyć w siedzibie Zamawiającego w Warszawie, ul. Szamocka 3, 5 skrzydło „C”, piętro I, pok. 104, do dnia **19 lipca 2017 roku** do godziny **09:00.**”

19. Modyfikacja nr 19:

Postanowienia § 1 wzoru umowy dla części „A” zamówienia (załącznik nr 2 „A” do SIWZ), otrzymują brzmienie:

„ZAMAWIAJĄCY zleca, a WYKONAWCA zobowiązuje się wykonać badanie sprawozdań finansowych Zakładu Ubezpieczeń Społecznych, Funduszu Ubezpieczeń Społecznych i Funduszu Emerytur Pomostowych:

- 1) za rok obrotowy kończący się 31.12.2017
- 2) za rok obrotowy kończący się 31.12.2018
- 3) za rok obrotowy kończący się 31.12.2019

zakończone przedstawieniem pisemnego sprawozdania z badania sporządzonych sprawozdań, zgodnie z zakresem określonym w art. 83 ustawy z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym (Dz.U. z 2017 r. poz. 1089).”

20. Modyfikacja nr 20:

Postanowienia § 3 ust. 2 wzoru umowy dla części „A” zamówienia (załącznik nr 2 „A” do SIWZ), otrzymują brzmienie:

„2. Rezultaty prac oraz informacje uzyskane podczas rozmów stanowią podstawę do sporządzenia sprawozdania z badania przez WYKONAWCĘ.”

21. Modyfikacja nr 21:

Postanowienia § 4 ust. 2 wzoru umowy dla części „A” zamówienia (załącznik nr 2 „A” do SIWZ), otrzymują brzmienie:

„4. Wynagrodzenie brutto za badanie sprawozdań finansowych Zakładu Ubezpieczeń Społecznych, Funduszu Ubezpieczeń Społecznych i Funduszu Emerytur Pomostowych, przedstawiające pisemne sprawozdanie z badania sporządzonych sprawozdań, za jeden rok obrotowy wraz z podatkiem VAT, wynosi: ..... zł (słownie złotych: .....), zgodnie z Formularzem cenowym – część „A” stanowiącym załącznik nr 2 do umowy.”

22. Modyfikacja nr 22:

Postanowienia § 5 ust. 1 wzoru umowy dla części „A” zamówienia (załącznik nr 2 „A” do SIWZ), otrzymują brzmienie:

„1. Strony ustalają, że rozliczenie nastąpi każdorazowo na podstawie faktury, wystawionej po przyjęciu przez ZAMAWIAJĄCEGO sprawozdania z badania. Odbiór sprawozdania z badania zostanie potwierdzony protokołem odbioru podpisanym przez Strony (wzór protokołu stanowi załącznik nr 1 do umowy). Data przyjęcia sprawozdania z badania za rok obrotowy kończący się 31.12.2019 stanowi datę zakończenia realizacji umowy.”

23. Modyfikacja nr 23:

Anulowany zostaje załącznik nr 1 „Zakres prac” do wzoru umowy dla części „A” zamówienia (załącznik nr 2 „A” do SIWZ). W konsekwencji powyższego:

- 1) wykaz załączników do umowy, znajdujący na stronie 46 wzoru umowy dla części „A” zamówienia (załącznik nr 2 „A” do SIWZ), otrzymuje następujące brzmienie:

„Wykaz załączników:

Załącznik nr 1 – *Protokół odbioru*

Załącznik nr 2 – *Formularz cenowy (zgodnie z wybraną ofertą)*

Załącznik nr 3 – *Wykaz osób skierowanych do realizacji zamówienia (zgodnie z wybraną ofertą – Załącznik nr 7 do SIWZ),*

*Załącznik nr 4 – Dokumenty rejestrowe lub inne dokumenty potwierdzające umocowanie do zawarcia umowy przez Wykonawcę oraz pełnomocnictwo dla osoby zawierającej umowę przez Zamawiającego.”*

- 2) numeracja wszystkich załączników przywoływanych we wzorze umowy, ulega zmianie, zgodnie ze wskazanym powyżej w pkt 1) wykazem załączników.

24. Modyfikacja nr 24:

W załączniku nr 1 „Protokół odbioru” do wzoru umowy dla części „A” zamówienia (załącznik nr 2 „A” do SIWZ) zdanie pierwsze, otrzymuje brzmienie:

„W dniu ..... dokonano odbioru 5 egzemplarzy sprawozdań z badania w wersji papierowej w formacie A4 oraz w wersji elektronicznej, zgodnie z § 2 ust. 5 umowy nr ..... na wykonanie badania sprawozdania finansowego Zakładu Ubezpieczeń Społecznych, Funduszu Ubezpieczeń Społecznych i Funduszu Emerytur Pomostowych za rok obrotowy kończący się 31.12.20.....”.

25. Modyfikacja nr 25:

Postanowienia § 1 wzoru umowy dla części „B” zamówienia (załącznik nr 2 „B” do SIWZ), otrzymują brzmienie:

„ZAMAWIAJĄCY zleca, a WYKONAWCA zobowiązuje się wykonać badanie sprawozdań finansowych Funduszu Rezerwy Demograficznej:

- 1) za rok obrotowy kończący się 31.12.2017
- 2) za rok obrotowy kończący się 31.12.2018
- 3) za rok obrotowy kończący się 31.12.2019

zakończone przedstawieniem pisemnego sprawozdania z badania sporządzonych sprawozdań, zgodnie z zakresem określonym w art. 83 ustawy z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym (Dz.U. z 2017 r. poz. 1089).”

26. Modyfikacja nr 26:

Postanowienia § 3 ust. 2 wzoru umowy dla części „B” zamówienia (załącznik nr 2 „B” do SIWZ), otrzymują brzmienie:

„2. Rezultaty prac oraz informacje uzyskane podczas rozmów stanowią podstawę do sporządzenia sprawozdania z badania przez WYKONAWCĘ.”

27. Modyfikacja nr 27:

Postanowienia § 4 ust. 2 wzoru umowy dla części „B” zamówienia (załącznik nr 2 „B” do SIWZ), otrzymują brzmienie:

„4. Wynagrodzenie brutto za badanie sprawozdania finansowego Funduszu Rezerwy Demograficznej, przedstawiające pisemne sprawozdanie z badania sporządzonego sprawozdania, za jeden rok obrotowy wraz z podatkiem VAT, wynosi: ..... zł (słownie złotych: .....), zgodnie z Formularzem cenowym – część „B” stanowiącym załącznik nr 2 do umowy.”

28. Modyfikacja nr 28:

Postanowienia § 5 ust. 1 wzoru umowy dla części „B” zamówienia (załącznik nr 2 „B” do SIWZ), otrzymują brzmienie:

„1. Strony ustalają, że rozliczenie nastąpi każdorazowo na podstawie faktury, wystawionej po przyjęciu przez ZAMAWIAJĄCEGO sprawozdania z badania. Odbiór sprawozdania z badania zostanie potwierdzony protokołem odbioru podpisanym przez Strony (wzór protokołu stanowi załącznik nr 1 do umowy). Data przyjęcia sprawozdania z badania za rok obrotowy kończący się 31.12.2019 stanowi datę zakończenia realizacji umowy.”

29. Modyfikacja nr 29:

Anulowany zostaje załącznik nr 1 „Zakres prac” do wzoru umowy dla części „B” zamówienia (załącznik nr 2 „B” do SIWZ). W konsekwencji powyższego:

- 1) wykaz załączników do umowy, znajdujący na stronie 56 wzoru umowy dla części „B” zamówienia (załącznik nr 2 „B” do SIWZ), otrzymuje następujące brzmienie:

„Wykaz załączników:

Załącznik nr 1 – *Protokół odbioru*

Załącznik nr 2 – *Formularz cenowy (zgodnie z wybraną ofertą)*

Załącznik nr 3 – *Wykaz osób skierowanych do realizacji zamówienia (zgodnie z wybraną ofertą – Załącznik nr 7 do SIWZ),*

Załącznik nr 4 – *Dokumenty rejestrowe lub inne dokumenty potwierdzające umocowanie do zawarcia umowy przez Wykonawcę oraz pełnomocnictwo dla osoby zawierającej umowę przez Zamawiającego.”*

- 2) numeracja wszystkich załączników przywoływanych we wzorze umowy, ulega zmianie, zgodnie ze wskazanym powyżej w pkt 1) wykazem załączników.

30. Modyfikacja nr 30:

W załączniku nr 1 „Protokół odbioru” do wzoru umowy dla części „B” zamówienia (załącznik nr 2 „B” do SIWZ) zdanie pierwsze, otrzymuje brzmienie:

„W dniu ..... dokonano odbioru 5 egzemplarzy sprawozdań z badania w wersji papierowej w formacie A4 oraz w wersji elektronicznej, zgodnie z § 2 ust. 5 umowy nr ..... na wykonanie badania sprawozdania finansowego Funduszu Rezerwy Demograficznej za rok obrotowy kończący się 31.12.20.....”.

31. Modyfikacja nr 31:

W Jednolitym Europejskim Dokumencie Zamówienia, stanowiącym załącznik nr 3 do SIWZ, zapis w Części I w pkt. 4.1, w kolumnie „Odpowiedź”, otrzymuje brzmienie:

„Wybór firmy audytorskiej, która dokona badania sprawozdań finansowych.”

32. Modyfikacja nr 32:

W załączniku nr 4 do SIWZ „Oświadczenie”, zapis określający nazwę zamówienia, otrzymuje brzmienie:

„Wybór firmy audytorskiej, która dokona badania sprawozdań finansowych.”

Powyższe wyjaśnienia i Modyfikacje, o których mowa w pkt. I i II niniejszego pisma, stanowią integralną część SIWZ.

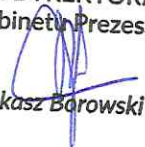
Zamawiający, przypomina, że zgodnie z Modyfikacją nr 18, termin składania ofert w przedmiotowym postępowaniu wyznaczony jest do 19.07.2017 roku do godz. 9.00.

Miejsce składania i otwarcia ofert pozostaje bez zmian.

Prosimy o zwrotne potwierdzenie w dniu dzisiejszym faktu otrzymania niniejszego pisma na nr faksu 22 667 17 33/36 lub drogą elektroniczną na adres email SekretariatDZP@zus.pl

-----  
Osoba prowadząca sprawę:  
Ewa Zielenkiewicz,  
Główny Specjalista, Departament Zamówień Publicznych  
T: +48 22 667 17 11  
E: ewa.zielenkiewicz@zus.pl

p.o. DYREKTORA  
Gabinetu Prezesa

  
Łukasz Borowski

