

Uczestnicy postępowania

Dotyczy: postępowania o udzielenie zamówienia publicznego na usługę badania sprawozdań finansowych PORT Polskiego Ośrodka Rozwoju Technologii Sp. z o.o. obejmujące przeglądy półroczne i badania roczne za lata obrotowe 2018, 2019 i 2020

Zamawiający informuje, że do w/w postępowania zostało złożone pytanie. W związku z tym Zamawiający przekazuje treść zapytania wraz z wyjaśnieniem.

Pytanie 1

Uprzejmie proszę o wyjaśnienie jak należy rozumieć kryteria procentowe ceny określone w harmonogramie rzeczowo-finansowym dla poszczególnych etapów. Określono w nim, że nie mogą przekraczać granic określonych procentowo tj. Etap I 36%, Etap II 32% i Etap III 32%. Jest to warunek, który zostanie spełniony jedynie w przypadku, gdy ceny każdego z etapów będą dokładnie odzwierciedlały określoną przez Państwa proporcję. W każdym innym przypadku nie będzie możliwe spełnienie tego warunku. Rozumiem, że zawsze pierwsze badanie wymaga większego nakładu pracy, stąd wyższy wskaźnik procentowy dla badania za 2018 rok. Jednak gdybym chciał uwzględnić w cenie inflację i za drugi Etap dać kwotę niższą od kwoty za Etap III nie jestem w stanie spełnić Państwa kryterium.

Odpowiedź na pytanie nr 1

Zamawiający nie zmienia przyjętego sposobu płatności za poszczególne etapy realizacji zamówienia tj. za I etap płatne w wysokości 36% ceny oferty, za II i III etap płatne w wysokości po 32 % ceny oferty. Wykonawca powinien podać w harmonogramie powyższy sposób płatności.

Pytanie 2

Jednocześnie proszę o określenie obowiązków Zamawiającego i jego odpowiedzialności z tytułu naruszenia postanowień umowy oraz prawa odstąpienia Wykonawcy od Umowy – celem usunięcia asymetrii w warunkach umowy.

Odpowiedź na pytanie nr 2

Informacje o obowiązkach Zamawiającego lub odpowiedzialności z tytułu naruszenia postanowień umowy będą podlegały uzgodnieniu z umową połączoną tj. zawierającą wymagania audytora i podmiotu badanego zgodną ze wzorem PIBR z uwzględnieniem istotnych warunków umowy PORT.

Pytanie 3

Kryteria oceny ofert punkt b „terminy przedłożenia sprawozdań z badania” - przy podaniu terminów brak informacji o dacie przedłożenia do badania kompletu sprawozdań finansowych, warunkujących datę zakończenia badania i sporządzenia sprawozdania biegłego rewidenta.

Wnoskujemy uzupełnienie treści zdaniem: „w terminie do (np. 28 lutego roku następnego), pod warunkiem przekazania biegłemu rewidentowi kompletu sprawozdań podlegających badaniu i ocenie na 14 dni przed ustaloną datą przedłożenia sprawozdania z badania”.

Odpowiedź na pytanie nr 3

Zamawiający uszczegóławia opis kryterium dot. terminu przedłożenia sprawozdania z badania, w poniższy sposób:

„Maksymalny termin przedłożenia każdego sprawozdania to 31 marca roku następującego po roku badanym, przy czym:

- za przedłożenie sprawozdań z badania w terminie do 31 marca roku następującego po roku badanym (przy założeniu przekazania biegłemu rewidentowi kompletu sprawozdań podlegających badaniu i ocenie na 14 dni przed oczekiwaną datą przedłożenia sprawozdania z badania) – 0 pkt;
- za przedłożenie sprawozdań z badania w terminie do 24 marca roku następującego po roku badanym (przy założeniu przekazania biegłemu rewidentowi kompletu sprawozdań podlegających badaniu i ocenie na 14 dni przed oczekiwaną datą przedłożenia sprawozdania z badania) – 5 pkt;
- za przedłożenie sprawozdań z badania w terminie do 17 marca roku następującego po roku badanym (przy założeniu przekazania biegłemu rewidentowi kompletu sprawozdań podlegających badaniu i ocenie na 14 dni przed oczekiwaną datą przedłożenia sprawozdania z badania) – 10 pkt;
- za przedłożenie sprawozdań z badania w terminie do 10 marca roku następującego po roku badanym (przy założeniu przekazania biegłemu rewidentowi kompletu sprawozdań podlegających badaniu i ocenie na 14 dni przed oczekiwaną datą przedłożenia sprawozdania z badania) – 15 pkt;
- za przedłożenie sprawozdań z badania w terminie do 28 lutego roku następującego po roku badanym (przy założeniu przekazania biegłemu rewidentowi kompletu sprawozdań podlegających badaniu i ocenie na 14 dni przed oczekiwaną datą przedłożenia sprawozdania z badania) – 20 pkt.”

Pytanie 4

Tabela nr 2 punkt 5.

Przekazanie przez biegłego sprawozdania z badania lub przeglądu do oceny przez zamawiającego narusza niezależność biegłego i sugeruje uzależnienie odbioru rezultatów badania od treści wydanej opinii. Zapis nie do przyjęcia, przez podmiot audytorski.

Odpowiedź na pytanie nr 4

Zapis ten nie ma na celu podważenia obiektywnej oceny biegłego rewidenta, jego niezależności ani wpływania na treść tej opinii. Kryterium to odnosi się do zakresu dokumentacji jaka powinna zostać wydana po przeprowadzonym badaniu. Jednocześnie Zamawiający wprowadza zmianę w poz. 5 kol. 4 w brzmieniu:

„Sporządzi produkty prac dla każdego z Etapów zgodnie zamówieniem zgodnie z warunkami określonymi w zamówieniu. Zachowa w poufności wszelkie informacje stanowiące tajemnicę a przekazane w związku z realizacją zadań Ujawni pozyskane informacje o charakterze poufnym wyłącznie gdy wymagać będzie tego przepis prawa, jak również wspólnikom Zamawiającego. Zobowiązuje się stosować wszelkie niezbędne środki w celu ochrony pozyskanych informacji przed ich przekazaniem lub ujawnieniem zarówno w całości jak i w części jakimkolwiek osobom trzecim, które nie są stroną zamówienia”

Pytanie 5

Tabela nr 3

Czy podane w kolumnie 3 terminy przeglądów i badań rocznych, to terminy sztywne, a jeśli tak, to stoi to w sprzeczności z podpunktem b „kryterium oceny ofert”, gdzie jest mowa o zakończeniu prac badania w terminach od 28.02 do 31.03 roku następującego po badanym.

Odpowiedź na pytanie nr 5

Terminy przeglądów półrocznych określa moment rozpoczęcia prac, który powinien rozpocząć się po zakończeniu drugiej dekady wskazanego miesiąca i powinien trwać nie krócej niż 5 dni roboczych.

Jednocześnie Zamawiający wprowadza zmianę w kolumnie „Badanie zasadnicze SF” w następujący sposób:

- „- Etap I : od pierwszej dekady 03. 2019 r. do końca trzeciej dekady 03.2019 r. w wymiarze nie krótszym niż 5 dni roboczych (do uzgodnienia)
- Etap II : od pierwszej dekady 03. 2020 r. do końca trzeciej dekady 03.2020 r. w wymiarze nie krótszym niż 5 dni roboczych (do uzgodnienia)
- Etap III : od pierwszej dekady 03. 2021 r. do końca trzeciej dekady 03.2021 r. w wymiarze nie krótszym niż 5 dni roboczych (do uzgodnienia)”

Pytanie 6

Istotne postanowienia umowy punkt 3.

Poczynając od sprawozdań finansowych za 2017 rok biegły nie ma obowiązku sporządzania raportu z badania.

Odpowiedź na pytanie nr 6

Oczywiście mamy na myśli jedno sprawozdane z badania.

Pytanie 7

Istotne warunki umowy punkt 6 podpunkt 5 wg jakich kryteriów zamawiający oceni, że biegły rewident nie wykonuje swoich obowiązków?

Odpowiedź na pytanie nr 7

W interesie każdej ze stron jest ustalić warunki współpracy tak, aby współpraca ta przebiegała w dobrej atmosferze z poszanowaniem wzajemnego czasu i efektywnym wykorzystaniem dostępnych narzędzi i wiedzy merytorycznej w określonych terminach z zachowaniem kryteriów ustawowych.

Pytanie 8

Określając cenę za badanie wykonawca ma oświadczyć, że podana cena zawiera wszystkie koszty związane z badaniem i przekazaniem efektów badania. Do jednych z obowiązków biegłego należy udział w posiedzeniu Rady Nadzorczej oraz Walnego Zgromadzenia. W specyfikacji warunków zamówienia brak informacji, czy posiedzenia Rady Nadzorczej oraz Walne Zgromadzenie Udziałowców odbywać się będzie w siedzibie Spółki, czy poza nią, a jeśli poza spółką, to gdzie?

Odpowiedź na pytanie nr 8

Zamawiający nie wyklucza, iż spotkania Rady Nadzorczej lub Walnego Zgromadzenia Wspólników odbędą się w Warszawie. Wykonawca powinien ująć w cenie wszelkie koszty jakie może ponieść w trakcie obowiązywania umowy związane z wykonaniem niniejszego przedmiotu zamówienia.

Pytanie 9

W zapytaniu ofertowym zawarty jest wzór umowy o badanie, który zawiera wyłącznie wymagania stawiane biegłemu. Podmioty badające mają własny wzór umowy o badanie opracowany przez PIBR. Nasze pytanie dotyczy tego, czy umowa o badanie może być umową połączoną, zawierającą wymagania audytora i podmiotu badanego?

Odpowiedź na pytanie nr 9

Tak.

Pytanie 10

w nawiązaniu do zapytania ofertowego na badanie sprawozdań finansowych PORT Polskiego Ośrodka Rozwoju Technologii Sp z o o obejmujące przeglądy półroczne i badania roczne za lata obrotowe 2018, 2019 i 2020 wykonywane w trzech etapach, chciałam zapytać o harmonogram rzeczowo-finansowy, ponieważ zawarto w nim dość szczegółową rozpiskę oferowanej ceny. Mianowicie, czy stanowi on dla Państwa Formularz oferty, który Wykonawca obowiązany jest wypełnić, zgodnie z jego treścią i załączyć do oferty, czy może harmonogram ten, będzie wypełniany dopiero w przypadku

wyboru Oferenta (celem szczegółowego rozbicia i zaprezentowania poszczególnych składowych zaproponowanej w ofercie ceny) i zgodnie z treścią Istotnych Postanowień Umowy stanowić on będzie dopiero załącznik do umowy? Innymi słowy, czy Wykonawca może określić całościowo cenę przedmiotu zamówienia we własnym Formularzu oferty (odpowiednio zgodnie z treścią pkt. 3 "Przedmiot zamówienia" oraz pkt. 2 "Miejsce oraz termin składania ofert", które wskazują tylko na podanie kwoty netto i brutto, bez podziału na składowe, jak w przypadku ww. harmonogramu), osobno za badanie za rok 2018, rok 2019 i rok 2020 oraz z podaniem sumy za te 3 lata?

Odpowiedź na pytanie nr 10

Zamawiający zmienia wzór harmonogramu. Nowy harmonogram stanowi załącznik nr 1 do niniejszego pisma.

dr Andrzej Dybczyński
Dyrektor Zarządzający
Prezident

Harmonogram rzeczowo-finansowy

Nr Etapu	Przedmiot zamówienia	Zakres prac	Wartość netto
1.	2.	3.	4
I	Badanie ksiąg i SF roku 2018	Przegląd półroczny	
		Badanie końcowe SF jednostkowego	
		Omówienie końcowego produktu prac	
II	Badanie ksiąg i SF roku 2019	Przegląd półroczny	
		Badanie końcowe SF jednostkowego	
		Omówienie końcowego produktu prac	
III	Badanie ksiąg i SF roku 2020	Przegląd półroczny	
		Badanie końcowe SF jednostkowego	
		Omówienie końcowego produktu prac	
RAZEM etapy od I do III			

UWAGA:

- 1) Obliczona wartość netto za całość zamówienia w Harmonogramie rzeczowo-finansowym, winna być przeniesiona do Oferty i powiększona o należną stawkę podatku VAT.
- 2) Wartości netto poszczególnych etapów powinny wynosić tj. Etap I 36%, Etap II 32 %, Etap III 32%

