**ZAPYTANIE OFERTOWE
na przeprowadzenie badania sprawozdania finansowego za rok obrotowy 2022**

**(w/w zamówienie nie stanowi zamówienia w rozumieniu PZP)**

**Nr postępowania: 1/2022/PTSR, data: 03.11.2022 r.**

1. **NAZWA I ADRES ZAMAWIAJĄCEGO:**

**Polskie Towarzystwo Stwardnienia Rozsianego**

**ul. Nowolipki 2a**

**00-160 Warszawa**

**e-mail:** **biuro@ptsr.org.pl**

1. **POSTANOWIENIA OGÓLNE:**
2. Każdy WYKONAWCA może złożyć tylko jedną ofertę.
3. ZAMAWIAJĄCY nie dopuszcza składania ofert częściowych.
4. WYKONAWCA nie może powierzyć wykonania zamówienia ani jego części podwykonawcom.
5. WYKONAWCA ponosi wszelkie koszty związane z przygotowaniem oferty.
6. ZAMAWIAJĄCY zastrzega sobie prawo do unieważnienia procedury zapytania ofertowego w każdym momencie trwania procedury bez podania przyczyny.
7. ZAMAWIAJĄCY może odstąpić od podpisania umowy bez podania przyczyny.
8. ZAMAWIAJĄCY nie dopuszcza możliwości negocjacji cenowej.
9. **OPIS PRZEDMIOTU ZAMÓWIENIA:**
10. Przedmiotem zamówienia jest usługa polegająca na przeprowadzeniu rocznego badania sprawozdania finansowego za 2022 rok przez biegłego rewidenta, zgodnie z obowiązującymi przepisami ustawy o rachunkowości.
11. Termin realizacji i wykonania usługi 01.01.2023-31.05.2023.
12. Miejsce realizacji badania: biuro Polskiego Towarzystwa Stwardnienia Rozsianego przy ul. Nowolipki 2a, 00-160 Warszawa i/lub biuro księgowe prowadzące księgowość stowarzyszenia.
13. **SZCZEGÓŁOWY OPIS PRZEDMIOTU ZAMÓWIENIA:**
14. Przedmiotem zamówienia jest przeprowadzenie badania sprawozdania finansowego Stowarzyszenia za rok obrotowy 2022 oraz przygotowanie przez biegłego rewidenta pisemnej opinii wraz z raportem stwierdzającej zgodność przygotowanego sprawozdania z zastosowanymi zasadami (polityką) rachunkowości oraz rzetelność
i klarowność w przedstawianiu sytuacji majątkowej i finansowej oraz wyniku finansowego badanej jednostki. Zgodnie z normą nr 1 tj. „ogólne zasady badania rocznych sprawozdań finansowych”, określoną przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów, „(...) badanie ma na celu uzyskanie dowodów pozwalających
z dostateczną pewnością na jednoznaczną ocenę, czy księgi rachunkowe wraz
z dowodami księgowymi, stanowiącymi podstawę dokonanych w nich zapisów oraz, sporządzone na podstawie ksiąg, roczne sprawozdanie finansowe odpowiadają we wszystkich istotnych aspektach wymogom określonym w ustawie o rachunkowości, to znaczy, czy są prawidłowe, a sprawozdanie finansowe rzetelnie i jasno przedstawia sytuację majątkową, finansową i wynik finansowy badanej jednostki.”
15. Sprawozdanie finansowe, będące przedmiotem oceny, składa się z:
* Bilansu;
* Rachunku wyników;
* Informacji dodatkowej obejmującej wprowadzenie do sprawozdania finansowego oraz dodatkowe informacje i objaśnienia.

Do sprawozdania finansowego dołącza się roczne sprawozdanie merytoryczne
z działalności organizacji pożytku publicznego, zgodnie z obowiązującą Ustawą z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie.

1. Opinia, o której mowa w pkt. IV.1, powinna w szczególności stwierdzać, czy badane sprawozdanie finansowe:
* zostało sporządzone na podstawie prowadzonych ksiąg rachunkowych;
* zostało sporządzone zgodnie z określonymi ustawą zasadami rachunkowości;
* jest zgodne co do formy i treści z obowiązującymi Stowarzyszenie przepisami prawa i statutem;
* przedstawia rzetelnie i jasno wszystkie istotne dla oceny jednostki informacje,
a w odniesieniu do sprawozdania merytorycznego z działalności organizacji pożytku publicznego.
1. Raport, o którym mowa w pkt. III.1., powinien przedstawiać w szczególności:
* ogólną charakterystykę Stowarzyszenia (dane identyfikujące Stowarzyszenie);
* stwierdzenie uzyskania od Stowarzyszenia żądanych informacji, wyjaśnień
i oświadczeń;
* ocenę prawidłowości stosowanego systemu rachunkowości;
* charakterystykę pozycji lub grupy pozycji sprawozdania finansowego, jeżeli zdaniem biegłego rewidenta wymagają one omówienia;
* przedstawienie sytuacji majątkowej i finansowej oraz wyniku finansowego Stowarzyszenia, ze wskazaniem na zjawiska, które - w porównaniu z poprzednimi okresami sprawozdawczymi - w istotny sposób wpływają negatywnie na tę sytuację, a zwłaszcza zagrażają kontynuowaniu działalności przez Stowarzyszenie. Jeżeli, w toku badania Stowarzyszenia, biegły rewident stwierdzi istotne, mające wpływ na sprawozdanie finansowe, naruszenie prawa lub statutu, powinien o tym poinformować w raporcie, a w razie potrzeby również w opinii.
1. Opinia i raport powinny wynikać z zebranej i opracowanej, w toku badania, dokumentacji rewizyjnej. Opinię i raport z badania sprawozdania finansowego podpisuje kluczowy biegły rewident przeprowadzający badanie.
2. **WARUNKI UDZIAŁU W POSTĘPOWANIU:**
3. Podmiot ubiegający się o przeprowadzenie audytu zewnętrznego Stowarzyszenia zobligowany jest do złożenia:
* wykazu wykonanych badań sprawozdań finansowych organizacji pozarządowych,
w szczególności organizacji pożytku publicznego, wraz z terminem ich wykonania;
* wykazu osób, które będą uczestniczyć w wykonaniu audytu wraz z informacjami na temat ich kwalifikacji zawodowych i doświadczenia;
* potwierdzonych, za zgodność z oryginałem, dokumentów potwierdzających kwalifikacje zawodowe uprawniające do przeprowadzenia badania sprawozdania finansowego.
* Pełnomocnictwa - jeśli osoba składająca podpisy po stronie Wykonawcy jest upoważniona na mocy pełnomocnictwa.
* Poświadczonej, za zgodność z oryginałem, kserokopii zaświadczenia o wpisie do Centralnej Ewidencji i Informacji o Działalności Gospodarczej (CEIDG) lub Krajowego Rejestru Sądowego (KRS).
1. Biegły rewident, wykonując czynności rewizji finansowej, jest obowiązany do przestrzegania zasad etyki zawodowej biegłych rewidentów, w tym w szczególności uczciwości, obiektywizmu, zawodowych kompetencji i należytej staranności oraz zachowania tajemnicy. Czynności rewizji finansowej przeprowadza biegły rewident spełniający warunki do wyrażenia bezstronnej i niezależnej opinii lub raportu. Bezstronność i niezależność nie jest zachowana, jeżeli osoba lub podmiot przeprowadzający badanie:
2. posiada udziały, akcje lub inne tytuły własności w Jednostce, w której wykonuje czynności rewizji finansowej, lub w jednostce z nią powiązanej;
3. jest lub był w ciągu ostatnich 3 lat przedstawicielem prawnym (pełnomocnikiem), członkiem organów nadzorczych, zarządzających, administrujących lub pracownikiem Jednostki, w której wykonuje czynności rewizji finansowej, lub w jednostce z nią powiązanej;
4. osiągnął, chociażby w jednym roku w ciągu ostatnich 5 lat, co najmniej 40% przychodu rocznego z tytułu świadczenia usług na rzecz Polskiego Towarzystwa Stwardnienia Rozsianego, jednostki wobec niego dominującej lub jednostek z nim stowarzyszonych, jednostek od niego zależnych lub współzależnych – nie dotyczy to pierwszego roku działalności podmiotu przeprowadzającego audyt;
5. w ciągu ostatnich 3 lat uczestniczył w prowadzeniu ksiąg rachunkowych lub sporządzaniu sprawozdania finansowego Jednostki, w której wykonuje czynności rewizji finansowej;
6. jest małżonkiem, krewnym lub powinowatym w linii prostej do drugiego stopnia lub jest związany z tytułu opieki, przysposobienia lub kurateli z osobą będącą członkiem organów nadzorczych, zarządzających lub administrujących Jednostki, w której wykonuje czynności rewizji finansowej albo zatrudnia do wykonywania czynności rewizji finansowej takie osoby;
7. uczestniczy w podejmowaniu decyzji przez Jednostkę, w której wykonuje czynności rewizji finansowej w zakresie mającym związek ze świadczonymi usługami;
8. z innych powodów, po przeprowadzeniu czynności zmierzających do wyeliminowania powstałych zagrożeń, nie może sporządzić bezstronnej i niezależnej opinii lub raportu.
9. **KRYTERIA OCENY OFERT I WYBORU WYKONAWCY:**

Przesłane przez Państwa informacje będą brane pod uwagę przy wyborze najkorzystniejszej oferty. Zamawiający dokona ocen oferty korzystając z kryterium punktowego, w którym Wykonawca może maksymalnie **otrzymać 100 punktów**.

Kryteria:

1. **Kryterium „Cena” – 75 pkt.:**

 **Zasady oceny kryterium**

 C*min*

 Xc = ---------- x 75 pkt.

 C*i*

 ***gdzie:***

 Xc - wartość punktowa ceny; C*min* - najniższa cena spośród wszystkich ważnych i nieodrzuconych ofert; C*i* - cena w ofercie „i”.

1. **Kryterium „Doświadczenie w badaniu sprawozdań finansowych” - 25 pkt.:**

**Zasady oceny kryterium**

gdy A wynosi ≤ 3, D”x” = 10 pkt;

gdy A wynosi od 4 do 10, D”x” = 15 pkt;

gdy A wynosi od 11 do 20, D”x” = 25 pkt.

***gdzie:***

A - ilość badanych przez Wykonawcę sprawozdań finansowych w organizacjach pozarządowych; D”x” - liczba punktów oferty za kryterium „doświadczenie Wykonawcy w badaniu sprawozdań finansowych.

1. **SPOSÓB OBLICZENIA OFERTY:**

Wagi punktowe lub procentowe przypisane do poszczególnych kryteriów oceny ofert:

Zasady oceny kryterium „Cena” - 75 pkt.

Zasady oceny kryterium „Doświadczenie” - 25 pkt.

1. **OPIS SPOSOBU PRZYGOTOWANIA OFERTY:**

 Oferta powinna zawierać:

1. Na stronie tytułowej lub na kopercie wskazany tytuł i numer zapytania ofertowego;
2. Dane teleadresowe firmy, zobowiązanie do wykonania przedmiotu zamówienia zawarte w formularzu ofertowym, stanowiącym załącznik nr 1 do niniejszego zapytania;
3. Jednoznaczny opis elementów oferty podlegających ocenie wg ww. kryteriów, sporządzony zgodnie z załącznikiem nr 2 do niniejszego zapytania;
4. Oświadczenie o bezstronności i niezależności sporządzone zgodnie z załącznikiem
nr 3 do niniejszego zapytania;
5. Cenę netto i brutto za realizację całej usługi będącej przedmiotem zamówienia, wyrażoną w jednostkach pieniężnych w PLN z dokładnością do dwóch miejsc po przecinku;
6. Warunki (terminy) płatności;
7. Podpis osoby upoważnionej do reprezentacji Wykonawcy, a jeśli jej upoważnienie wynika z pełnomocnictwa, do oferty powinno być załączone pełnomocnictwo;
8. Parafki osoby upoważnionej, na wszystkich stronach oferty oraz jej załącznikach;
9. Poświadczona za zgodność z oryginałem (przez osobę upoważnioną) kserokopia zaświadczenia o wpisie do Centralnej Ewidencji i Informacji o Działalności Gospodarczej (CEIDG) lub Krajowego Rejestru Sądowego (KRS).
10. **TERMIN ZAWIĄZANY OFERTĄ**
11. Oferta powinna być ważna co najmniej 30 dni od upływu terminu składnia.
12. Raport z przeprowadzenia audytu, wraz z opinią, musi być dostarczony do siedziby Zamawiającego do dnia 30.06.2023 r.
13. **MIEJSCE, TERMIN I SPOSÓB ZŁOŻENIA OFERTY**

Ofertę należy dostarczyć do dnia 15.12.2022r. do godziny 16:00**,** osobiście lubza pośrednictwem Poczty Polskiej (decyduje data wpływu do siedziby PTSR)w zamkniętej trwale kopercie na adres: ul. Nowolipki 2a, 00-160 Warszawa.

Dopuszczamy przesłanie oferty e-mailem, jednak w uzupełnieniu do niej, w ciągu 10 dni roboczych, powinna napłynąć oferta w wersji papierowej.

1. **INFORMACJE O FORMALNOŚCIACH, JAKIE POWINNY BYĆ DOPEŁNIONE PO WYBORZE OFERTY W CELU ZAWARCIA UMOWY**

Niezwłocznie po wyborze najkorzystniejszej oferty Zamawiający zamieści informację
o rozstrzygnięciu zapytania ofertowego na stronie internetowej [www.ptsr.org.pl](http://www.ptsr.org.pl) oraz
w miejscu publicznie dostępnym w swojej siedzibie.

Umowa z Wykonawcą zostanie zawarta przed podjęciem współpracy w terminie
i miejscu wyznaczonym przez Zamawiającego.

1. **UNIEWAŻNIENIE POSTĘPOWANIA**

Zamawiający zastrzega sobie możliwość unieważnienia postępowania bez podania przyczyny. W przypadku unieważnienia postępowania, Zamawiający nie ponosi kosztów postępowania.

1. **UWAGI KOŃCOWE**

Niniejsze ogłoszenie nie jest ogłoszeniem w rozumieniu ustawy ”Prawo zamówień publicznych”, a propozycje składane przez zainteresowane podmioty nie są ofertami
w rozumieniu kodeksu cywilnego. Niniejsze zapytanie ofertowe nie stanowi zobowiązania Polskiego Towarzystwa Stwardnienia Rozsianego do zawarcia umowy.

1. **OSOBY UPRAWNIONE DO POROZUMIEWANIA SIĘ Z POTENCJALNYMI WYKONAWCAMI**

Anna Gryżewska – Dyrektor Biura, tel.: 530 339 093