

20.08.2019 r.

Zestaw (2)

Dot.: postępowania pn. „Badanie sprawozdania finansowego Spółki za rok 2019, 2020 i 2021”

Wyjaśnienia Zamawiającego i zmiany do SIWZ

Pytanie nr 1

"Treść SIWZ MPEC/PE-EZ/162/19 w temacie badania sprawozdania finansowego Spółki za rok 2019, 2020 i 2021 zawiera zapisy niezgodnie z obowiązującym stanem prawnym. Zapisy te dotyczą:

I. Przedmiot zamówienia

– zapis o sporządzeniu opinii i raportu

II. Szczegółowe wymagania

- zapis o przedłożeniu opinii i pełnego raportu z przeprowadzenia weryfikacji sprawozdania finansowego

III. Termin wykonania zamówienia

– zapis o przedłożeniu opinii i raportu

Projekt umowy MPEC/PE-EZ/162/19 – zawiera niedostosowaną do obowiązujących przepisów treść i w sposób zbyt ogólny określa warunki umowne wykonania zlecenia.

(Przykładowa ramowa umowa o przeprowadzenie badania ustawowego sprawozdania finansowego, przygotowana została przez Polską Izbę Biegłych Rewidentów i stanowi załącznik nr 1 do komunikatu nr 36/2018 Krajowej Rady Biegłych Rewidentów z dnia 5 czerwca 2018 r. w sprawie przyjęcia przykładowej umowy o przeprowadzenie badania ustawowego sprawozdania finansowego).

Wykonanie usługi powinno być zgodne z mającymi zastosowanie do badania sprawozdań finansowych przepisami: Ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity Dz. U. z 2019 poz. 351 z późn. zm.), przepisami Ustawy z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz o nadzorze publicznym (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 1421), Krajowymi Standardami Badania oraz innymi dokumentami w brzmieniu Międzynarodowych Standardów Badania przyjętymi uchwałami Krajowej Rady Biegłych Rewidentów Nr 3430/52a/2019 z dnia 21 marca 2019 r. w sprawie krajowych standardów badania oraz innych dokumentów.

Wynikiem przeprowadzonego badania jest sporządzone zgodnie z wyżej wymienionymi przepisami - sprawozdanie z badania zawierające opinię biegłego rewidenta o zbadanym sprawozdaniu finansowym - w tym stwierdzającego, czy sprawozdanie finansowe przedstawia rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej oraz wyniku finansowego zgodnie z mającymi zastosowanie przepisami dotyczącymi rachunkowości oraz sprawozdawczości finansowej, a także przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości.

Sporządzenie raportu stanowi odrębną usługę – nie wchodzącą w zakres czynności rewizji finansowej jaką jest badanie sprawozdania finansowego.

Podpisanie załączonego wzoru oświadczenia (Załącznik nr 2 do SIWZ) w pkt 1 i 2 wobec takich zapisów SIWZ jest niemożliwe a zgodnie z zapisami SIWZ: brak oświadczeń spowoduje wykluczenie

Wykonawcy z postępowania, jeśli Wykonawca nie złożył wymaganych oświadczeń lub nie spełnił wymagań określonych w specyfikacji istotnych warunków zamówienia – Zamawiający odrzuci ofertę. Prosimy o ustosunkowanie się do zgłoszonych uwag."

Odpowiedź:

Zamawiający wyjaśnia, iż w cenie oferty Wykonawca zobowiązany jest uwzględnić sporządzenie pełnego raportu z przeprowadzenia weryfikacji sprawozdania finansowego.