



**Uchwała nr 6/2022
Rady Uniwersytetu Opolskiego
z dnia 26 maja 2022 r.**

**w sprawie określenia warunków postępowania dotyczącego wyboru firmy
audytorskiej do przeprowadzenia ustawowego badania rocznych
sprawozdań finansowych Uniwersytetu Opolskiego za rok 2022
i za rok 2023**

Na podstawie postanowienia **§ 18 ust. 1 pkt 4 Statutu Uniwersytetu Opolskiego** (t.j.: Uchwała nr 126/2020–2024 Senatu Uniwersytetu Opolskiego z dnia 30 września 2021 r.), na podstawie postanowienia **art. 18 ust. 1 pkt 7** ustawy z dnia 20 lipca 2018 r. *Prawo o szkolnictwie wyższym i nauce* (t.j.: Dz. U. z 2022 r., poz. 574 ze zm.) oraz na podstawie **art. 66 ust. 4 i ust. 5** ustawy z dnia 29 września 1994 r. *o rachunkowości* (t.j. Dz.U. 2021 r. poz. 217 ze zm.) **Rada Uniwersytetu Opolskiego** uchwala:

§ 1

Rada Uniwersytetu Opolskiego postanawia określić warunki postępowania dotyczącego wyboru firmy audytorskiej do przeprowadzenia ustawowego badania rocznych sprawozdań finansowych Uniwersytetu Opolskiego z siedzibą w Opolu za rok 2022 i za rok 2023, które to warunki stanowią załącznik nr 1 do niniejszej uchwały.

§ 2

Realizację uchwały powierza się Rektorowi Uniwersytetu Opolskiego.

§ 3

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

**PRZEWODNICZĄCY
RADY UNIWERSYTETU OPOLSKIEGO**

Andrzej Drosik

1. Załącznik nr 1 do uchwały Rady Uniwersytetu Opolskiego Nr 6/2022 z dnia 26 maja 2022 r. w sprawie określenia warunków postępowania dotyczącego wyboru firmy audytorskiej do przeprowadzenia ustawowego badania rocznych sprawozdań finansowych Uniwersytetu Opolskiego za rok 2022 i za rok 2023.

Rada Uczelni Uniwersytetu Opolskiego, działając na podstawie postanowienia § 18 ust. 1 pkt 4 Statutu Uniwersytetu Opolskiego (t.j.: Uchwała nr 126/2020–2024 Senatu Uniwersytetu Opolskiego z dnia 30 września 2021 r.), na podstawie postanowienia art. 18 ust. 1 pkt 7 ustawy z dnia 20 lipca 2018 r. Prawo o szkolnictwie wyższym i nauce (t.j.: Dz. U. z 2022 r., poz. 574 ze zm.) oraz na podstawie art. 66 ust. 4 i ust. 5 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz.U. 2021 r. poz. 217 ze zm.) postanawia określić następujące warunki postępowania dotyczącego wyboru firmy audytorskiej do przeprowadzenia ustawowego badania rocznych sprawozdań finansowych Uniwersytetu Opolskiego z siedzibą w Opolu za rok 2022 i za rok 2023:

1. Przedmiot zamówienia:

Przeprowadzenie badania ustawowego rocznego sprawozdania finansowego Uniwersytetu Opolskiego z siedzibą w Opolu za rok 2022 i za rok 2023, którego obowiązek przeprowadzenia wynika z art. 64 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (j.t. Dz. U. z 2021 r. poz. 217 ze zm.).

2. Warunki udziału w postępowaniu wymagane od Wykonawców:

O udzielenie przedmiotowego zamówienia powinni móc ubiegać się Wykonawcy, który łącznie spełniać będą następujące wymagania:

- a) Są podmiotami określonymi ustawą z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym (j.t. Dz. U. z 2020 r., poz. 1415 ze zm.) i spełniają wymagania określone tą ustawą;
- b) Są podmiotami posiadającymi ważnie zawartą i należycie opłaconą oraz dotyczącą odpowiedniej sumy ubezpieczeniowej umowę ubezpieczenia odpowiedzialności cywilnej z tytułu wykonywania czynności rewizji finansowej, wymaganą zgodnie z odrębnymi przepisami, której posiadanie jest ustawowo wymagane od podmiotów wykonujących czynności rewizji finansowej (m.in. na podstawie art. 53 ustawy z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym (j.t. Dz. U. z 2020 r., poz. 1415 ze zm.) oraz rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 7 listopada 2017 r. w sprawie obowiązkowego ubezpieczenia odpowiedzialności cywilnej firmy audytorskiej (Dz.U. z 2017 r. poz. 2074 ze zm.);
- c) Są podmiotami posiadającymi wiedzę i udokumentowane określone poniżej doświadczenie w przeprowadzaniu badania ustawowego rocznego sprawozdania finansowego publicznych podmiotów, o którym to ustawowym badaniu rocznych

sprawozdań finansowych jest mowa w m.in. ustawie z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (j.t. Dz. U. z 2021 r. poz. 217 ze zm.) oraz w ustawie z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym (j.t. Dz. U. z 2020 r., poz. 1415 ze zm.). Wymagane doświadczenie na dzień składania ofert przez Wykonawców: wykonanie w latach 2018-2021 co najmniej pięciu (5) prawidłowo zakończonych badań ustawowych rocznych sprawozdań finansowych, dotyczących określonych w zdaniu pierwszym podmiotów publicznych. Dodatkowymi koniecznymi warunkami takiego minimalnego doświadczenia wymaganego od Wykonawców jest, aby: a) udokumentowane doświadczenie dotyczyło przynajmniej pięciu różnych podmiotów opisanych wyżej oraz b) aby sumy bilansowe wynikające ze sprawozdań finansowych, każdego udokumentowanego badania ustawowego spełniającego określone wyżej kryteria przekraczały 200 mln zł.

- d) Kluczowy biegły rewident, o którym mowa w art. 2 pkt 12 ustawy z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym (j.t. Dz. U. z 2020 r., poz. 1415 ze zm.), który będzie wykonywał w ramach przeprowadzenia przez Wykonawcę objętego przedmiotem zamówienia ustawowego badania rocznych sprawozdań finansowych Uniwersytetu Opolskiego z siedzibą w Opolu za rok 2022 i za rok 2023 powinien na dzień składania ofert przez Wykonawców posiadać udokumentowane doświadczenie prawidłowego przeprowadzenia przynajmniej pięciu (5) badań ustawowych w okresie lat 2018-2021 pięciu różnych podmiotów spełniających wszystkie kryteria i warunki określone powyżej w zapisie oznaczonym literą c.

3. Kryterium oceny ofert Wykonawców:

O ile nic innego nie wynika z obowiązujących przepisów prawa Zamawiający powinien określić w opisie przedmiotu zamówienia wymagania jakościowe odnoszące się do co najmniej głównych elementów składających się na przedmiot zamówienia i **przy spełnieniu tego warunku jedyne kryterium oceny ofert zastosowane w przedmiotowym zamówieniu może stanowić wyłącznie cena zaoferowana przez wykonawców (100 % wagi ceny oferty, jako kryterium oceny ofert w postępowaniu o udzielenie zamówienia).**

Dopuszczalne jest również wprowadzenie przez Zamawiającego w postępowaniu o udzielenie przedmiotowego zamówienia, poza ceną, także innych kryteriów oceny ofert, w postaci kryteriów jakościowych odnoszących się w szczególności do organizacji, kwalifikacji zawodowych i doświadczenia osób wyznaczonych do realizacji zamówienia, jeżeli takie dodatkowe kryteria jakościowe będą mogły mieć znaczący wpływ na jakość wykonania zamówienia. W takim przypadku łączna waga takich, innych niż cena, dodatkowych kryteriów jakościowych oceny ofert nie może być mniejsza niż 40 %, a waga kryterium ceny powinna stanowić wówczas co najwyżej 60 %, chyba, że Zamawiający określi w opisie przedmiotu zamówienia wymagania jako-

ściowe odnoszące się do co najmniej głównych elementów składających się na przedmiot zamówienia.

4. Zamawiający i tryb udzielenia zamówienia:

Zamawiającym w ramach udzielania przedmiotowego zamówienia powinien być Uniwersytet Opolski z siedzibą w Opolu, działający na podstawie ustawy z dnia 10 marca 1994 r. o utworzeniu Uniwersytetu Opolskiego (Dz.U. z 1994 r. Nr 55 poz. 225) oraz ustawy z dnia 20 lipca 2018 r. Prawo o szkolnictwie wyższym i nauce (t.j.: Dz. U. z 2022 r., poz. 574 ze zm.) i swojego Statutu.

Tryb udzielenia przez Zamawiającego przedmiotowego zamówienia dotyczącego „Przeprowadzenia badania ustawowego rocznego sprawozdania finansowego Uniwersytetu Opolskiego z siedzibą w Opolu za rok 2022 i za rok 2023, którego obowiązek przeprowadzania wynika z art. 64 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (j.t. Dz. U. z 2021 r. poz. 217 ze zm.)” - adekwatnie do prawidłowo ustalonej przez Zamawiającego wartości tego zamówienia - powinien być zgodny z odrębnie obowiązującymi w tym zakresie przepisami prawa, w tym w szczególności zgodny z przepisami ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (j.t. Dz.U. z 2021 r. poz. 1129 ze zm.) oraz z wewnątrznie obowiązującymi u tego Zamawiającego regulaminami i zasadami dotyczącymi udzielania zamówień publicznych których wartość nie przekracza kwot nakazujących obowiązkowe stosowanie przepisów wyżej opisaną ustawą z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (j.t. Dz.U. z 2021 r. poz. 1129 ze zm.).

5. Dodatkowe czynności niezbędne do wyboru firmy audytorskiej do przeprowadzenia ustawowego badania rocznych sprawozdań finansowych Uniwersytetu Opolskiego z siedzibą w Opolu za rok 2022 i za rok 2023.

Zgodnie z przepisem art. 66 ust. 4 i ust. 5 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (j.t. Dz.U. 2021 r. poz. 217 ze zm.) oraz stosownie do postanowień § 18 ust. 1 pkt. 4 w związku z § 18 ust. 1 pkt. 3 lit. c i § 117 ust. 4 Statutu Uniwersytetu Opolskiego - po przeprowadzeniu przez Zamawiającego odpowiednich czynności związanych z przeprowadzeniem przedmiotowego zamówienia (z uwzględnieniem warunków określonych w niniejszej uchwale Rady Uniwersytetu Opolskiego) - wyboru firmy audytorskiej do przeprowadzenia ustawowego badania rocznych sprawozdań finansowych Uniwersytetu Opolskiego z siedzibą w Opolu za rok 2022 i za rok 2023, powinna dokonać (w formie odrębnej uchwały) Rada Uniwersytetu Opolskiego, jako organ zatwierdzający sprawozdanie finansowe jednostki, którą jest Uniwersytet Opolski z siedzibą w Opolu.

Po podjęciu takiej odrębnej uchwały Rady Uniwersytetu Opolskiego o wyborze firmy audytorskiej Rektor Uniwersytetu Opolskiego z siedzibą w Opolu (jako kierownik jednostki, której dotyczy ustawowe badanie rocznych sprawozdań finansowych Uniwersytetu Opolskiego z siedzibą w Opolu za rok 2022 i za rok 2023) powinien zawrzeć z tak wybraną przez Radę Uniwersytetu Opolskiego firmą audytorską odpowiednią umowę o badanie sprawozdania finansowego, w terminie umożliwiającym jej

firmie audytorskiej udział w inwentaryzacji znaczących składników majątkowych Uniwersytetu Opolskiego z siedzibą w Opolu.