

Lista ofert
Kryteria wyboru OFERT Badania ustawowego sprawozdania finansowego Uniwersytetu Opolskiego za lata 2022, 2023

Lp.	Kryterium wyboru	Waga (%)	Bad-Bil Biuro Ekspertyz i Badania Bilansów Sp. z o.o.	Grupa Gomułka - Audyt Sp. z o.o.	KPW Audytor Sp. z o.o.	POL-TAX 2 Sp. z o.o.
1.	Cena netto oferty (łącznie za lata 2022, 2023)	50	60 000,00 zł	35 000,00 zł	37 000,00 zł	50 000,00 zł
2.	Liczba referencji z przeprowadzonych czynności rewizji finansowej dla uczelni publicznych przez firmę audytorską w latach 2019-2021	30	brak dokumentacji	1	40	15
3.	Przychody firmy audytorskiej z czynności rewizji finansowej w 2021 r. - <i>według oświadczeń z ofert</i>	10	brak dokumentacji	4 601 220,09 zł	6 175 091,47 zł	4 480 111,81 zł
4.	Liczba biegłych rewidentów firmy audytorskiej z polskimi licencjami uwzględnionych w sprawozdaniu za rok 2021 - <i>rejestr PANA</i>	10	brak dokumentacji	24	36	42
Suma punktów						
Lp.	Kryterium wyboru	Waga (%)	Bad-Bil Biuro Ekspertyz i Badania Bilansów Sp. z o.o.	Grupa Gomułka - Audyt Sp. z o.o.	KPW Audytor Sp. z o.o.	POL-TAX 2 Sp. z o.o.
1.	Cena netto oferty (2022, 2023)	50	Podmiot nie uwzględniany w postępowaniu ze względu na brak spełnienia zdefiniowanych w zaproszeniu wymogów formalnych (min. brak wymaganej dokumentacji).	50,00	47,30	35,00
2.	Liczba referencji z przeprowadzonych czynności rewizji finansowej dla uczelni publicznych przez firmę audytorską w latach 2019-2021	30		0,75	30,00	11,25
3.	Przychody firmy audytorskiej z czynności rewizji finansowej w 2021 r.	10		7,45	10,00	7,26
4.	Liczba biegłych rewidentów firmy audytorskiej z polskimi licencjami uwzględnionych w sprawozdaniu za rok 2021	10		5,71	8,57	10,00
Suma punktów				63,92	95,87	63,51

BF 12 września 2022 r.

Analiza OFERT Badania ustawowego sprawozdania finansowego Uniwersytetu Opolskiego za lata 2022, 2023 pod względem spełnionych wymogów formalnych

Lp.	Wymogi formalne	Bad-Bil Biuro Ekspertyz i Badania Bilansów Sp. z o.o.	Grupa Gomułka - Audyt Sp. z o.o.	KPW Audytor Sp. z o.o.	POL-TAX 2 Sp. z o.o.
1.	Podmiot jest podmiotem określonym 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 spełniającym wymagania określone tą ustawą.	TAK	TAK	TAK	TAK
2.	Podmiot posiada ważne zawartą i należycie opłaconą oraz dotyczącą odpowiedniej sumy ubezpieczeniowej umowę ubezpieczenia odpowiedzialności cywilnej z tytułu wykonywania czynności rewizji finansowej, wymaganej 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.)	TAK (brak potwierdzenia przelewu - zapłaty polisy w porównaniu z pozostałymi ofertami)	TAK	TAK	TAK (brak potwierdzenia przelewu - zapłaty polisy w porównaniu z pozostałymi ofertami)
3.	Podmiot posiada wiedzę i udokumentowane 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 (5) 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. Załączenie oświadczenia oferenta o spełnieniu wymogów dotyczących posiadania doświadczenia w badaniu ustawowym sprawozdań finansowych. Wzór oświadczenia stanowi Załącznik nr 2 do zaproszenia.	brak dokumentacji	TAK (oświadczenie Załącznik nr 2 oferty)	TAK (oświadczenie Załącznik nr 2 oferty)	TAK (oświadczenie Załącznik nr 2 oferty)
4.	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 (5) różnych podmiotów spełniających wszystkie kryteria i warunki określone powyżej w pkt 3. Załączenie informacji o składzie zespołu przeprowadzającego badanie – osoby posiadające uprawnienia biegłego rewidenta ze wskazaniem kluczowego biegłego rewidenta, o którym mowa w Ustawie oraz oświadczenia kluczowego biegłego rewidenta wskazanego przez oferenta o spełnieniu wymogów dotyczących posiadania doświadczenia w badaniu ustawowym sprawozdań finansowych. Wzór oświadczenia stanowi Załącznik nr 3 do zaproszenia.	brak dokumentacji	TAK (oświadczenie Załącznik nr 3 oferty)	TAK (oświadczenie Załącznik nr 3 oferty)	TAK (oświadczenie Załącznik nr 3 oferty)
5.	Podmiot nie podlega wykluczeniu na podstawie art. 7 ust. 1 ustawy z dnia 13 kwietnia 2022 r. o szczególnych rozwiązaniach w zakresie przeciwdziałania wspieraniu agresji na Ukrainę oraz służących ochronie bezpieczeństwa narodowego (Dz. U. poz. 835).	brak dokumentacji	TAK (oświadczenie pkt 11 oferty)	TAK (oświadczenie pkt 11 oferty)	TAK (oświadczenie pkt 11 oferty)
6.	Potwierdzenie przez podmiot przyjęcia warunków umowy. Ramowy projekt umowy stanowi Załącznik nr 4 do zaproszenia. Załączenie oświadczenia o zaakceptowaniu ramowego projektu umowy o przeprowadzenie badania sprawozdania finansowego (Załącznik nr 4 do zaproszenia).	brak dokumentacji	TAK (oświadczenie pkt 10 oferty), projekt umowy dołączony do oferty (niepodpisany)	TAK (oświadczenie pkt 10 oferty), projekt umowy nie dołączony do oferty	TAK (oświadczenie pkt 10 oferty), podpisany projekt umowy dołączony do oferty
7.	Wypełnienie i podpisanie oferty według wzoru stanowiącego Załącznik nr 1	brak dokumentacji zgodnej z załącznikiem do zaproszenia	TAK	TAK	TAK
8.	Załączenie odpisu dokumentu potwierdzający posiadanie ubezpieczenia od odpowiedzialności cywilnej z tytułu wykonywania czynności rewizji finansowej	TAK	TAK	TAK	TAK
9.	Załączenie referencji i sprawozdań, o których mowa w punktach 12, 13, 14 oferty (liczba referencji z przeprowadzonych czynności rewizji finansowej dla uczelni publicznych w latach 2018-2021, przychody z czynności rewizji finansowej firmy audytorskiej w 2021 r., liczba biegłych rewidentów z polskimi licencjami uwzględnionych w sprawozdaniu za rok 2021)	brak dokumentacji	TAK (referencje dołączone, przychody na podstawie RZiS, wątpliwość co do określenia liczby biegłych rewidentów - pkt 14 oferty), nie wskazano, w pkt. 14 oferty dopisek WAŻNE (dotyczy terminów zatwierdzenia sprawozdań finansowych) - weryfikowano w oparciu o dane PANA	TAK (referencje dołączone, przychody na podstawie sprawozdania z przejrzystości, liczba biegłych rewidentów na podstawie odpisu z rejestru PANA)	W ofercie wskazano: - liczbę 39 referencji, ale referencje te obejmują szerszą grupę podmiotów niż uczelnie publiczne - liczba referencji uczelni publicznych wynosi 15; - kwota przychodów wskazana w ofercie do weryfikacji na podstawie załączonego rachunku wyników; - liczba 42 biegłych rewidentów podana na postawie odpisu z rejestru PANA.
10.	Oferta i wszystkie oświadczenia podpisane przez osoby uprawnione do reprezentowania firmy audytorskiej. Wszelkie dokumenty i oświadczenia dołączone do oferty powinny być składane w oryginale lub kopii poświadczonych za zgodność z oryginałem przez osoby upoważnione do reprezentacji firmy audytorskiej. Dopuszcza się składanie dokumentacji w wersji elektronicznej o ile wszystkie wymagane dokumenty zostaną opatrzone elektronicznym podpisem kwalifikowanym	n/d	TAK	TAK	TAK
11.	Dotrzymanie terminu składania oferty: 30 sierpnia 2022 r.	TAK	TAK	TAK	TAK

BF 12 września 2022 r.