

**Warunki postępowania dotyczącego wyboru firmy audytorskiej  
do przeprowadzenia ustawowego badania rocznych sprawozdań  
finansowych Uniwersytetu Opolskiego z siedzibą w Opolu  
za rok 2024 i za rok 2025**

Rada Uczelni Uniwersytetu Opolskiego, działając na podstawie postanowień § 18 ust. 1 pkt 4 i § 118 ust. 1 pkt. 2 lit. a *Statutu Uniwersytetu Opolskiego* (Uchwała nr 233/2020-2024 Senatu Uniwersytetu Opolskiego z dnia 28 września 2023 r.) a także na podstawie postanowień art. 18 ust. 1 pkt 7 ustawy z dnia 20 lipca 2018 r. *Prawo o szkolnictwie wyższym i nauce* (Dz. U. z 2023 r., poz. 742 z późn. zm.) oraz na podstawie art. 66 ust. 4 i ust. 5 ustawy z dnia 29 września 1994 r. *o rachunkowości* (Dz. U. z 2023 r., poz. 120 z późn. 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 2024 i za rok 2025:

**1. Przedmiot zamówienia:**

Przeprowadzenie badania ustawowego rocznego sprawozdania finansowego Uniwersytetu Opolskiego z siedzibą w Opolu za rok 2024 i za rok 2025, którego obowiązek przeprowadzenia wynika z art. 64 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2023 r., poz. 120 z późn.zm.).

**2. Warunki udziału w postępowaniu wymagane od Wykonawców:**

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

- 1) są podmiotami określonymi ustawą z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym (Dz. U. z 2023 r., poz. 1015 z późn. zm.) i spełniają wymagania określone tą ustawą;
- 2) 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 (Dz. U. z 2023 r., poz. 1015 z późn. 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 z późn. zm.);
- 3) 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 (Dz. U. z 2023 r., poz. 120 z późn.zm.)

oraz w ustawie z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym (Dz. U. z 2023 r., poz. 1015 z późn.zm.). Wymagane doświadczenie na dzień składania ofert przez Wykonawców: wykonanie w latach 2020 - 2023 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;
- 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 (Dz. U. z 2023 r., poz. 1015 z późn. 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 2024 i za rok 2025 powinien na dzień składania ofert przez Wykonawców posiadać udokumentowane doświadczenie prawidłowego przeprowadzenia przynajmniej pięciu (5) badań ustawowych w okresie lat 2020-2023 pięciu różnych podmiotów spełniających wszystkie kryteria i warunki określone w ust. 3.

### **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 jakościowe 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 (Dz. U. z 2023 r., poz. 742 z późn. 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 2024 i za rok 2025, którego obowiązek przeprowadzania wynika z art. 64 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2023 r., poz. 120 z późn. 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 (Dz.U. z 2023 r. poz. 1605 z późn. zm.) oraz z wewnątrznie obowiązującymi u tego Zamawiającego regulaminami i zasadami dotyczącymi udzielania zamówień publicznych których wartość nie przekracza kwot nakazujących obligatoryjne stosowanie przepisów wyżej opisanej ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2023 r. poz. 1605 z późn.zm.).

#### **5. Dodatkowe czynności niezbędne do wyboru firmy audytorskiej do przeprowadzenia ustawowego badania rocznych sprawozdań finansowych Uniwersytetu Opolskiego z siedzibą w Opolu za rok 2024 i za rok 2025.**

Zgodnie z przepisem art. 66 ust. 4 i ust. 5 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2023 r., poz. 120 z późn. 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 2024 i za rok 2025, 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 2024 i za rok 2025) powinien zawrzeć z tak wybraną przez Radę Uniwersytetu Opolskiego firmą audytorską odpowiednią umowę o badanie sprawozdania finansowego, w terminie umożliwiającym tej firmie audytorskiej udział w inwentaryzacji znaczących składników majątkowych Uniwersytetu Opolskiego z siedzibą w Opolu.