

Warszawa, 30 lipiec 2025 r.

**ZAPROSZENIE DO SKŁADANIA OFERT w celu rozeznania rynku cen
na przeprowadzenie audytu w trzech Instytutach Polskiej Akademii Nauk z możliwością udzielenia
zamówienia**

1. Zamawiający:

Polska Akademia Nauk
Plac Defilad 1, 00-901 Warszawa
e-mail: bfb@pan.pl

2. Opis przedmiotu zamówienia:

1. Przedmiotem zamówienia jest usługa przeprowadzenia **audytu jakości zarządzania w zakresie finansów, polityki kadrowo - płacowej i majątku w trzech instytutach PAN w latach 2022 - 2024** opisanego w ust 3 oraz sporządzenia raportu z badania, opisanego w ust. 4. Audyt zostanie zlecony na podstawie art. 25 ust. 3 ustawy z dnia 30 kwietnia 2010 r. o Polskiej Akademii Nauk (Dz. U. z 2020 r. poz. 1796), dalej zwanej „ustawą o PAN”.
2. Zamawiający jest państwową instytucją naukową, tj. podmiotem należącym do sektora finansów publicznych, zobowiązanym do przestrzegania postanowień ustawy o finansach publicznych.
3. Zakres Audytu obejmuje w szczególności:
 - 1) opracowanie koncepcji audytu,
 - 2) weryfikację zgodności działania z przepisami prawa, regulaminami i procedurami wewnętrznymi oraz analizę zgodności regulacji wewnętrznych Instytutu z ustawą o PAN oraz ustawą z dnia 20 lipca 2018 r. oraz Prawie o szkolnictwie wyższym i nauce (Dz. U. z 2024 r. poz.1571 ze zm.);
 - 3) analizę źródeł finansowania działalności Instytutu w latach 2022 - 2024, wraz ze jej szczegółowym rozliczeniem;
 - 4) analizę struktury organizacyjnej (czy jest adekwatna do celów i zadań) ;
 - 5) badanie poziomu, struktury i dynamiki kosztów w poszczególnych obszarach działalności Instytutu oraz przestrzegania zapisów ustawy o finansach publicznych w odniesieniu do poniesionych wydatków;
 - 6) ocenę dynamiki wzrostu/spadku przeciętnej płacy w poszczególnych kategoriach zatrudnionych w badanym okresie;
 - 7) weryfikację, analizę i ocenę polityki kadrowo - płacowej kierownictwa Instytutu w stosunku do pracowników finansowanych ze środków pochodzących z budżetu Państwa oraz innych źródeł finansowania w latach 2022 - 2024, w tym:
 - a) zgodności regulacji wewnętrznych Instytutu z ustawą o PAN oraz innymi obowiązującymi przepisami prawa mającymi tu zastosowanie;
 - b) spójności zasad wynagradzania zasadniczego pracowników naukowych na podstawie dokumentów kadrowych (m.in. umów o pracę, aneksów) i list płac;
 - c) spójności przyznawanych i wypłacanych wynagrodzeń pozostałym pracownikom nie wymienionym wyżej na podstawie regulacji wewnętrznych i innych obowiązujących przepisów;

- d) prawidłowości nabywania uprawnień i realizacji wypłat na rzecz pracowników Instytutu, wynikających z obowiązujących przepisów, w tym m.in. nagród jubileuszowych, dodatków za wysługę lat, wynagrodzenia za publikacje oraz pozostałych nagród, premii, odpraw;
 - e) realizacji innych wypłat, jeśli były dokonywane przez Instytut, a dotyczyły badanych kwestii;
 - f) sporządzenie struktury płac w poszczególnych grupach pracowniczych (zestawienia miesięczne - roczne 2022 - 2024 wypłaconych wynagrodzeń brutto pracowników wg grup/stanowisk/etatów, bez danych osobowych, ze wskazaniem najniższego i najwyższego wynagrodzenia w danej grupie) ;
 - 8) ocenę sytuacji finansowej Instytutu w audytowanym okresie na podstawie podstawowych wskaźników ekonomicznych, w tym wskaźników płynności, uwzględniających specyfikę działalności instytutu naukowego PAN w zakresie rozliczania i ewidencji księgowej realizowanych projektów badawczych, ze wskazaniem kierunku zmian oraz zagrożeń dla kondycji finansowej Instytutu;
 - 9) weryfikację danych w szczególności kadrowych i płacowych prezentowanych w sprawozdawczości Instytutu oraz przekazywanych do MNiSW, GUS oraz PAN;
 - 10) badanie prawidłowości i terminowości realizacji zobowiązań w szczególności publiczno-prawnych;
 - 11) analizę płynności i struktury należności;
 - 12) analizę i ocenę stanu wykorzystania oraz zarządzania majątkiem.
4. Efektem wykonania audytu w zakresie o którym mowa w ust. 3 jest wykonanie dla każdego z badanych Instytutów raportu z audytu w formie pisemnej.
- Raport powinien zawierać m.in:
- a. informacje ogólne:
 - data sporządzenia raportu;
 - imiona i nazwiska audytorów uczestniczących w audycie;
 - termin przeprowadzenia Audytu;
 - okres objęty Audytem;
 - b. cel i metodologię Audytu;
 - c. ustalenia stanu faktycznego;
 - d. wskazanie stwierdzonych nieprawidłowości w działalności Instytutu, które powinno uwzględniać opis naruszonych przepisów, sposobu ich naruszenia i dat naruszenia, a także wysokości środków finansowych będących przedmiotem naruszenia, propozycję sposobu usunięcia naruszenia;
 - e. zestawienie badanych dokumentów;
 - f. dołączenie do raportu z Audytu poświadczonych za zgodność z oryginałem kserokopii dokumentów stanowiących podstawę do stwierdzenia ewentualnych nieprawidłowości w działalności;
 - g. rekomendacje działań naprawczych lub usprawniających;
 - h. podpisy audytorów.
5. Roczne przychody ogółem wskazanych Instytutów za rok 2024 znajdują się w przedziałach:
- 8-9 mln zł;
 - 13-14 mln zł;
 - 19-20 mln zł;

Suma bilansowa za rok 2024 wynosiła:

- ok. 5 mln zł;
- ok. 43 mln zł;
- ok. 20 mln zł;

Przeciętne zatrudnienie w 2024 r.:

- 48 osób;
- 50 osób;
- 104 osoby.

3. Termin realizacji zamówienia:

Wymagany maksymalny termin wykonania raportów z audytów trzech instytutów 105 dni kalendarzowych, liczonych od dnia zawarcia umowy.

Termin wykonania zamówienia stanowi jedno z kryterium oceny ofert.

4. Warunki udziału w procedurze dla Wykonawców ubiegających się o zamówienie publiczne:

O udzielenie zamówienia mogą ubiegać się Wykonawcy, którzy nie podlegają 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.2024.507 tj.) oraz spełniają warunki udziału w procedurze dotyczące:

- a) kompetencji lub uprawnień do prowadzenia określonej działalności zawodowej, o ile wynika to z odrębnych przepisów:

Zamawiający uzna, że Wykonawca spełnia warunek dotyczący posiadania uprawnień do wykonywania określonej działalności lub czynności, jeżeli jest uprawniony do badania sprawozdań finansowych, zgodnie z art. 46 ustawy z dnia 11 maja 2017 r. *o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym* (Dz.U.2024.1035 tj.).

- b) zdolności technicznej lub zawodowej:

b.1. Wykonawca spełni warunek, jeżeli wykaże, że w okresie ostatnich 3 lat przed upływem terminu składania ofert (a jeżeli okres prowadzenia działalności jest krótszy, to w tym okresie) wykonał należycie co najmniej trzy zamówienia o wartości nie mniejszej niż 50 000 zł brutto każde*), których przedmiotem był audyt sytuacji finansowej i struktury zatrudnienia w jednostce naukowej lub podmiotu zaliczonego do sektora finansów publicznych, finansującego swoją działalność ze środków publicznych oraz ze środków pozyskiwanych z działalności gospodarczej;

**) w przypadku, gdy wartość jest określona w innej walucie niż w złotych, Zamawiający dokona jej przeliczenia na złote - na podstawie średniego kursu złotego w stosunku do waluty obcej określonej w Tabeli Kursów Narodowego Banku Polskiego na dzień zamieszczenia Zaprośzenia na stronie BIP.*

b.2. Wykonawca spełni warunek, jeżeli wykaże, że dysponuje co najmniej 2 biegłymi rewidentami, którzy będą wykonywali zamówienie i z których każdy posiada kwalifikacje i doświadczenie polegające na:

- posiadaniu uprawnienia biegłego rewidenta - jest wpisany do rejestru biegłych rewidentów;
- w okresie ostatnich 3 lat (przed upływem terminu składania ofert) brał udział w audycie co najmniej dwóch Instytucji spełniając warunek, o którym mowa w pkt b.1.

5. Kryteria oceny ofert: .

Przy wyborze oferty najkorzystniejszej Zamawiający będzie kierował się następującymi kryteriami i ich wagami dla zamówienia:

- | | |
|---|------------|
| 1) Cena (C) | waga 60 % |
| 2) Termin wykonania zamówienia (T) | waga 30% |
| 3) Doświadczenie biegłego rewidenta (D) | waga 10 %. |

Dla celów porównawczych przyjmuje się, że 1% = 1 pkt.

- 1) W kryterium „Cena” oferta zostanie oceniona na podstawie podanej przez Wykonawcę w ofercie ceny brutto za wykonanie zamówienia. Ocena punktowa w ramach kryterium ceny zostanie dokonana zgodnie ze wzorem:

$$C = \frac{C_{\min}}{C_{\text{bad}}} \times 60 \text{ pkt},$$

gdzie:

$C_{\min}$ - najniższa zaproponowana cena spośród wszystkich ofert niepodlegających odrzuceniu

C_{bad} - cena zaproponowana w badanej ofercie niepodlegającej odrzuceniu

C - liczba punktów przyznanych badanej ofercie w kryterium „Cena”

- 2) W kryterium „Termin wykonania zamówienia” oferta zostanie oceniona na podstawie podanej punktacji do wskazanego terminu:
- wykonanie raportów z audytów trzech instytucji w terminie 75 dni kalendarzowych od daty zawarcia umowy – 30 pkt;
 - wykonanie raportów z audytów trzech instytucji w terminie 90 dni kalendarzowych od daty zawarcia umowy – 15 pkt;
 - wykonanie raportów z audytów trzech instytucji w terminie 105 dni kalendarzowych od daty zawarcia umowy – 0 pkt.

Skrócenie terminu wykonania zamówienia liczone jest od dni kalendarzowych, o których mowa w pkt 3 Zaprośzenia. Zamawiający informuje, że do przedmiotowego zamówienia zostanie przygotowany i uzgodniony przez strony harmonogram wykonania zamówienia, który będzie stanowić załącznik do umowy. Oferta w kryterium „Termin wykonania zamówienia” może uzyskać maksymalnie w kryterium oceny ofert 30 pkt. Jeżeli wykonawca nie zadeklaruje skrócenia terminu wykonania raportów z trzech instytucji, to oferta w niniejszym kryterium otrzyma 0 pkt.

- 3) W kryterium „Doświadczenie biegłego rewidenta” oferta zostanie oceniona na podstawie liczby wskazanych podmiotów z sektora finansów publicznych, które zostały zbadane przez Zamawiającego ponad usługi wykazane na spełnienie warunku udziału w procedurze, o którym mowa w pkt 4.b2) Zaprośzenia do składania ofert, a każda dodatkowa usługa była wykonana dla jednostek z sektora finansów publicznych.

Punkty w kryterium „Doświadczenie biegłego rewidenta” będą przyznane wg poniższych zasad:

Dodatkowe usługi audytu w jednostkach z sektora finansów publicznych ponad usługi wykazane na spełnienie warunku udziału w procedurze, o którym mowa w pkt 4.b2)	Liczba punktów przyznanych badanej ofercie w kryterium „Doświadczenie biegłego rewidenta”
Jedna dodatkowa jednostka sektora finansów publicznych dla której była wykonana usługa badania rocznego sprawozdania finansowego	2 pkt

Dwie dodatkowe jednostki sektora finansów publicznych dla której była wykonana usługa badania rocznego sprawozdania finansowego	4 pkt
Trzy dodatkowe jednostki sektora finansów publicznych dla której była wykonana usługa badania rocznego sprawozdania finansowego	6 pkt
Cztery dodatkowe jednostki sektora finansów publicznych dla której była wykonana usługa badania rocznego sprawozdania finansowego	8 pkt
Pięć dodatkowych jednostek sektora finansów publicznych dla której była wykonana usługa badania rocznego sprawozdania finansowego	10 pkt

Oferta w kryterium „Doświadczenie biegłego rewidenta” może uzyskać maksymalnie w kryterium oceny ofert 10 pkt.

Oferta, która uzyska największą liczbę punktów w ramach kryterium oceny ofert: C+T+D zostanie uznana za najkorzystniejszą.

6. Sposób przygotowania i złożenia oferty .

Oferta w postaci elektronicznej (np. skan, .pdf) podpisana przez osobę/osoby uprawnione do reprezentacji wykonawcy powinna zawierać:

- 1) wypełniony formularz ofertowy – załącznik nr 1 do Zaprośzenia;
- 2) dokumenty na potwierdzenie spełnienia warunków udziału w procedurze, o których mowa w:
 - pkt 4.a Zaprośzenia (dokumenty potwierdzające uprawnienia wykonawcy do wykonania przedmiotu zamówienia);
 - pkt 4.b.1 Zaprośzenia (wykaz zrealizowanych przez wykonawcę zamówień – załącznik nr 2 do Zaprośzenia wraz z dokumentami potwierdzającymi należyte wykonanie zamówienia);
 - pkt 4.b.2 Zaprośzenia (wykaz osób – biegłych rewidentów skierowanych do wykonania zamówienia wraz ze zrealizowanymi przez nich zamówieniami i dokumentami potwierdzającymi należyte wykonanie zamówienia, w tym wykonane zamówienia do kryterium oceny ofert, o którym mowa w pkt 5.3 Zaprośzenia);
- 3) pełnomocnictwo do podpisania oferty, jeśli oferta nie została podpisana zgodnie z zasadą reprezentacji w KRS/CEiDG;
- 4) odpis z właściwego rejestru lub z centralnej ewidencji i informacji o działalności gospodarczej, jeżeli odrębne przepisy wymagają wpisu do rejestru lub ewidencji.

Uwaga: jeżeli Wykonawca wraz z ofertą nie złoży dokumentów wskazanych w pkt 2 i 3 lub nie uzupełni na wezwanie Zamawiającego, to oferta Wykonawcy może być brana pod uwagę tylko do rozeznania rynku cen bez możliwości udzielenia zamówienia. Nie podlegają uzupełnieniu i wyjaśnieniu dane do kryterium oceny ofert z pkt 5.3 Zaprośzenia, brak złożenia wraz ofertą danych do kryterium oceny ofert powoduje przyznanie 0 pkt w kryterium doświadczenie biegłego rewidenta.

7. Termin składania ofert:

Oferty należy przesyłać na adres poczty elektronicznej: bfb@pan.pl w terminie 7 dni roboczych od dnia publikacji ogłoszenia.

8. Informacje o sposobie komunikowania się Zamawiającego z Wykonawcami:

Komunikacja między Zamawiającym a Wykonawcami odbywa się przy użyciu środków komunikacji elektronicznej.

Wszelkie zapytania wykonawców związane z niniejszą procedurą należy kierować do dnia 26 września 2025 r. na adres poczty elektronicznej: bfb@pan.pl

9. Inne istotne postanowienia dotyczące warunków realizacji zamówienia:

- 1) Zamawiający zastrzega sobie możliwość dokonania czynności szacowania wartości zamówienia na podstawie dokonanego rozeznania rynku w oparciu o złożone oferty do niniejszego Zaproszenia bez dokonania wyboru oferty i nieudzielenia zamówienia na podstawie niniejszego zaproszenia do składania ofert.
- 2) Zamawiający odrzuci ofertę, jeżeli została złożona przez wykonawcę podlegającego wykluczeniu z procedury lub niespełniającego warunków udziału w procedurze wskazanych w pkt 4 Zaproszenia, z zastrzeżeniem uwzględnienia ofert do rozeznania rynku cen bez możliwości udzielenia zamówienia.
- 3) Wykonawca pozostaje związany ofertą przez 30 dni (bieg terminu związania ofertą rozpoczyna się wraz z upływem terminu składania ofert).
- 4) Jeżeli w procedurze wpłyną dwie lub więcej ofert z jednakową ceną, Zamawiający może poprosić o złożenie ofert dodatkowych, przy czym nie mogą one zawierać kwot wyższych od kwot zawartych w ofertach pierwotnych.
- 5) Zamawiający zastrzega sobie możliwość przysyłania dodatkowych pytań do złożonych ofert, a w stosownych okolicznościach do uzupełnienia oferty, z zastrzeżeniem informacji z pkt 5.3 Zaproszenia.
- 6) Zamawiający zastrzega sobie prawo do negocjacji ceny ofertowej.
- 7) Z Wykonawcą, któryłoży najkorzystniejszą ofertę, zostanie zawarta umowa na realizację przedmiotu zamówienia na obowiązującym wzorze Zamawiającego, stanowiącym Załącznik nr 4 do Zaproszenia.
- 8) Przed zawarciem umowy wykonawca przekaże dokument ubezpieczenia od odpowiedzialności cywilnej (OC) w zakresie prowadzonej działalności gospodarczej związanej z przedmiotem zamówienia, na kwotę nie mniejszą niż 100 000,00 zł (słownie: sto tysięcy złotych i 00/100). Kopia polisy lub innego dokumentu potwierdzającego posiadanie ww. ubezpieczenia przez Wykonawcę, poświadczona za zgodność z oryginałem przez osobę uprawnioną do reprezentowania Wykonawcy wraz z potwierdzeniem uiszczenia składki będzie stanowić załącznik do umowy.
- 9) Cenę oferty należy podać w walucie polskiej (PLN).
- 10) Cena oferty musi obejmować wszystkie koszty, jakie poniesie Wykonawca w związku z realizacją całości przedmiotu zamówienia opisanego w niniejszym Zaproszeniu.
- 11) Oferty złożone po terminie nie będą rozpatrywane do oceny ofert z możliwością udzielenia zamówienia.
- 12) Informujemy, że w niniejszej procedurze nie mają zastosowania przepisy ustawy z dnia 11 września 2019 r. – Prawo zamówień publicznych.

10. Klauzula informacyjna

Zgodnie z art. 13 ust. 1 i ust. 2 Rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2016/679 z dnia 27 kwietnia 2016 roku w sprawie ochrony osób fizycznych w związku z przetwarzaniem danych osobowych i w sprawie swobodnego przepływu takich danych oraz uchylenia dyrektywy 95/46/WE (Ogólne rozporządzenie o ochronie danych), informuje się, że:

- 1) Administratorem danych osobowych Wykonawcy jest Polska Akademia Nauk, Pl. Defilad 1, 00-901 Warszawa. Dane osobowe Wykonawcy zostały przekazane dobrowolnie w celach związanych z zawarciem i wykonaniem umowy i zostaną udostępnione wyłącznie podmiotom upoważnionym na podstawie przepisów prawa. Wykonawca posiada prawo dostępu do treści swoich danych oraz ich poprawiania.
- 2) Kontakt do Inspektora ochrony danych to adres mailowy: iod@pan.pl.
- 3) Dane osobowe Wykonawcy będą przetwarzane, gdyż jest to konieczne w celu zawarcia i realizacji umowy i odbywa się na podstawie tej umowy (art. 6 ust. 1 lit b) RODO.
- 4) Dane osobowe Wykonawcy nie będą przekazywane do państwa trzeciego/organizacji międzynarodowej.
- 5) Dane osobowe Wykonawcy będą przetwarzane i przechowywane do momentu ustania obowiązku prawnego wynikającego z przepisów prawa.
- 6) Wykonawca ma prawo dostępu do treści swoich danych oraz prawo do ich sprostowania, usunięcia (o ile jest to prawnie dopuszczalne), ograniczenia przetwarzania, prawo do przenoszenia danych, prawo wniesienia sprzeciwu.
- 7) Wykonawca ma prawo wniesienia skargi do Prezesa Urzędu Ochrony Danych Osobowych, gdy uzna, że przetwarzanie jego danych osobowych narusza przepisy Ogólnego Rozporządzenia o ochronie danych osobowych z dnia 27 kwietnia 2016 roku.
- 8) Dane osobowe Wykonawcy nie będą przetwarzane w sposób zautomatyzowany, w tym również w formie profilowania.

Załączniki do Zaproszenia:

1. Formularz ofertowy
2. Wykaz usług
3. Wykaz osób
4. Istotne postanowienia umowy