

Warszawa, dnia 7 września 2023 r.

## ZAPROSZENIE DO SKŁADANIA OFERT

### DOM KULTURY „KADR” W DZIELNICY MOKOTÓW M.ST. WARSZAWY

– na podstawie art. 2 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 11 września 2019 r. *Prawo zamówień publicznych* oraz *Regulaminu udzielania w Domu Kultury „KADR” zamówień publicznych o wartości poniżej 130 000 złotych, w tym zamówień z zakresu działalności kulturalnej*

zaprasza

do udziału w rozpoznaniu cenowym i złożenia oferty w sprawie wykonania pn:

**„Przeprowadzenie badania sprawozdania finansowego i sporządzenie sprawozdania z badania sprawozdania finansowego za rok obrotowy 2023 oraz 2024 przy uwzględnieniu, że badana jednostka kultury podlega konsolidacji, zgodnie z zasadami sporządzania skonsolidowanego bilansu m.st. Warszawy” zwane dalej „zamówieniem”**

#### 1. Ofertę należy złożyć:

- 1) w formie papierowej w jednej zamkniętej kopercie, w siedzibie zamawiającego pod adresem:  
Dom Kultury „KADR” w Dzielnicy Mokotów m.st. Warszawy (Sekretariat)  
ul. Rzymowskiego 32, 02-697 Warszawa

Na kopercie należy umieścić nazwę i adres zamawiającego, nazwę i adres wykonawcy oraz napis: „Oferta na Przeprowadzenie badania sprawozdania finansowego Domu Kultury „KADR” w Dzielnicy Mokotów m.st. Warszawy”  
lub

- 2) w formie elektronicznej na adres e-mail: [wspolpraca@dkkadr.waw.pl](mailto:wspolpraca@dkkadr.waw.pl)

W tytule wiadomości e-mail należy umieścić napis: „Oferta na Przeprowadzenie badania sprawozdania finansowego Domu Kultury „KADR” w Dzielnicy Mokotów m.st. Warszawy”

Za datę złożenia oferty uważa się datę i godziny jej wpływu do Zamawiającego.

#### 2. Opis przedmiotu zamówienia:

- 1) Zamawiający Dom Kultury „KADR” w Dzielnicy Mokotów m.st. Warszawy, z siedzibą w (02-697) Warszawie, przy ulicy Rzymowskiego 32, Warszawa, zaprasza podmioty uprawnione do badania sprawozdań finansowych (biegłych rewidentów i firmy audytorskie) do wzięcia udziału i złożenia Oferty na badanie sprawozdania finansowego i sporządzenie sprawozdania z badania sprawozdania finansowego Domu Kultury „KADR” w Dzielnicy Mokotów m.st. Warszawy za rok obrotowy kończący się dnia 31.12.2023 r. oraz za rok obrotowy kończący się dnia 31.12.2024 przy uwzględnieniu, że bilans badanej jednostki będzie włączony do skonsolidowanego bilansu sporządzanego przez Miasto Stołeczne Warszawa.
- 2) Przedmiot zamówienia obejmuje w szczególności:



- a) przeprowadzenie badania i oceny sprawozdania finansowego Domu Kultury „KADR” w Dzielnicy Mokotów m.st. Warszawy za rok obrotowy kończący się dnia 31.12.2023 r. oraz za rok obrotowy kończący się dnia 31.12.2024r., zgodnie z normami wykonywania zawodu biegłego rewidenta;
- b) sporządzenie - w trzech egzemplarzach - sprawozdania z badania, tj. pisemnego raportu z przeprowadzonego badania sprawozdania finansowego, zawierającego opinię biegłego rewidenta o zbadanym sprawozdaniu finansowym Zamawiającego;
- c) doradztwo w zakresie organizacji rachunkowości oraz udzielanie konsultacji i wyjaśnień w zakresie sprawozdawczości finansowej Zamawiającego;
- d) udzielanie informacji (pisemnej lub ustnej) biegłemu rewidentowi wybranemu do zbadania skonsolidowanego sprawozdania finansowego jednostek grupy m.st. Warszawy oraz udział w bezpośrednich spotkaniach z w/w rewidentem.

Zamawiane badanie będzie obejmowało również ocenę stosowanych przez Zamawiającego zasad rachunkowości, włącznie z rekomendacjami, co do ich poprawy w razie konieczności oraz ocenę sposobu ogólnej prezentacji sprawozdania finansowego. Wykonawca w trakcie badania na bieżąco będzie zobowiązany informować na piśmie Zamawiającego o ewentualnych wątpliwościach, stwierdzonych nieprawidłowościach lub błędach w treści ksiąg lub sprawozdań wraz z przedstawieniem pisemnych rekomendacji w zakresie sposobu ich naprawy. Na każde żądanie Zamawiającego, Wykonawca zobowiązany jest w terminach ustalonych przez Zamawiającego udzielać wyjaśnień w przedmiocie badanego sprawozdania finansowego, a także w przedmiocie projektu sprawozdania z badania do czasu ostatecznego zatwierdzenia badanego sprawozdania finansowego.

- 3) Dom Kultury „KADR” w Dzielnicy Mokotów m.st. Warszawy jest instytucją kultury, dla której Miasto Stołeczne Warszawa jest organizatorem. Dom Kultury „KADR” w Dzielnicy Mokotów m.st. Warszawy posiada osobowość prawną i jako instytucja kultury uczestniczy w konsolidacji bilansów jednostek utworzonych lub zależnych od m.st. Warszawy.
- 4) Oprócz sporządzenia sprawozdania z badania sprawozdania finansowego Domu Kultury „KADR” w Dzielnicy Mokotów m.st. Warszawy wybrany Wykonawca będzie zobowiązany do udzielania informacji biegłemu rewidentowi wybranemu do zbadania skonsolidowanego sprawozdania finansowego jednostek grupy m.st. Warszawy. Udzielenie informacji i wyjaśnień będzie odbywać się zgodnie z obowiązującymi w grupie jednostek m.st. Warszawy zasadami badania skonsolidowanego sprawozdania finansowego m.st. Warszawy.
- 5) Dom Kultury „KADR” w Dzielnicy Mokotów m.st. Warszawy działa w szczególności na podstawie ustawy z dnia 25 października 1991 r. o *organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej*, a także na podstawie przyjętego Statutu oraz podlega wpisowi do Rejestru Instytucji Kultury prowadzonej przez Urząd Dzielnicy Mokotów. Podstawowym celem jest działalność kulturalna w zakresie wspierania rozwoju twórczości, upowszechniania kultury i sztuki oraz promocji amatorskiego ruchu artystycznego.
- 6) Dom Kultury „KADR” w Dzielnicy Mokotów m.st. Warszawy posiada program księgowy Enova365 oraz własny Pion Księgowy, którym kieruje Główny Księgowy (Dział Finansowo – Księgowy liczy 5 osób - 3 osoby obsługujące księgowość oraz 2 osoby obsługujące Recepcję). Jest to kolejne badanie

rocznego sprawozdania finansowego. Mając na uwadze dane finansowe i kadrowe instytucji badanie nie jest obowiązkowe w świetle przepisów ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości, natomiast wynika ono z polecenia organizatora instytucji tj. Miasta Stołecznego Warszawy, który ten obowiązek zastrzegł sobie w umowie (kontrakcie menadżerskim) z Dyrektorem Zamawiającego.

- 7) Miejscem realizacji zamówienia oraz miejscem przechowywania danych finansowych dotyczących badanej jednostki jest:

Dom Kultury "KADR" w Dzielnicy Mokotów m.st. Warszawy  
ul. Rzymowskiego 32, 02-697 Warszawa  
NIP: 521-14-42-401, REGON: 000841120.

- 8) Informacje finansowe dotyczące Zamawiającego:

a) suma bilansowa	1 153 251,01 zł
b) aktywa trwałe	39 237,94 zł
c) przychody netto ze sprzedaży	6 684 463,91 zł
d) pozostałe przychody operacyjne	240 824,12 zł
e) przychody finansowe	618,98 zł
f) zatrudnienie średnioroczne:	
- średnie zatrudnienie (etaty) w okresie od 1.01 - 31.12.2022 r.	23
- średnie zatrudnienie (osoby) w okresie od 1.01 - 31.12.2022 r.	25
- zatrudnienie (etaty) na dzień 31.12.2022 r.	22,95
- zatrudnienie (osoby) na dzień 31.12.2022 r.	26
g) ilość dokumentów księgowych (średnio miesięcznie)	312 (ok. 3739 rocznie).

Powyższe dane dotyczą 2022 roku. W latach 2023- 2024 r. będą one na wyższym poziomie.

- 9) Wykonawca zrealizuje przedmiot zamówienia z należytą starannością, zgodnie z warunkami wynikającymi z przepisów prawa w szczególności o rachunkowości, a także zgodnie z normami wykonywania zawodu Krajowej Izby Biegłych Rewidentów i międzynarodowymi standardami rachunkowości.
- 10) W ramach realizacji zamówienia Wykonawca odbędzie niezbędną ilość spotkań z dedykowanymi merytorycznie przedstawicielami Zamawiającego. Badanie sprawozdania finansowego przeprowadzi na podstawie tak dobranych prób ksiąg i dowodów księgowych, aby dokumentacja badania stanowiła wystarczającą podstawę do sformułowania opinii o badanym sprawozdaniu finansowym. Dobór ksiąg i dowodów do badania zostanie poprzedzony przeglądem funkcjonujących u Zamawiającego systemów rachunkowości i systemu kontroli wewnętrznej.
- 11) Wykonawca, w ramach realizacji zamówienia na bieżąco będzie informował Zamawiającego o ewentualnych stwierdzonych: problemach, brakach lub rekomendowanych usprawnieniach w systemie rachunkowości, prowadzonym przez Zamawiającego.

- 12) Wykonawca zobowiązuje się do zachowania tajemnicy wszystkich informacji uzyskanych w trakcie badania, związanych z realizacją przedmiotu zamówienia. Rezultaty badania sprawozdania finansowego mogą być udostępnione wyłącznie organom upoważnionym przepisami prawa.

### 3. Warunki dopuszczenia do udziału w rozpoznaniu cenowym:

- 1) dysponowanie odpowiednim potencjałem technicznym i osobami zdolnymi do wykonania niniejszego zamówienia

W celu potwierdzenia spełnienia niniejszego warunku Wykonawcy zobowiązani są przedłożyć następujące dokumenty w formie oryginału lub kserokopii poświadczonych za zgodność z oryginałem:

- a) dokumenty na potwierdzenie doświadczenia polegającego na należyтым wykonaniu w okresie ostatnich 5 lat przed upływem terminu składania Ofert, a jeśli okres prowadzenia działalności jest krótszy – w okresie prowadzonej działalności – co najmniej 5 usług polegających na badaniu sprawozdania finansowego jednostki sektora finansów publicznych;
- b) dokumenty na potwierdzenie doświadczenia polegającego na należyтым wykonaniu w okresie ostatnich 5 lat przed upływem terminu składania Ofert, a jeśli okres prowadzenia działalności jest krótszy – w okresie prowadzonej działalności – co najmniej 3 usług polegających na badaniu sprawozdania finansowego instytucji kultury podlegającego konsolidacji.

Zamawiający uzna warunki, o których mowa w lit. a i b powyżej za spełnione, jeżeli Wykonawca wykaże, że wykonał przynajmniej 5 takich usług badania sprawozdania finansowego jednostki sektora finansów publicznych, wśród których będą 3 usługi polegające na badaniu sprawozdania finansowego instytucji kultury podlegającego konsolidacji.

- c) Wykaz osób, które będą uczestniczyć w wykonaniu zamówienia, w szczególności posiadających uprawnienia biegłego rewidenta, odpowiedzialnych za kierowanie pracami z zakresu badania sprawozdania finansowego, wraz z informacjami na temat ich kwalifikacji zawodowych, doświadczenia i wykształcenia niezbędnych do wykonania zamówienia, a także zakresu wykonywanych przez nie czynności, według wzoru stanowiącego Załącznik nr 2 do *Zaproszenia do składania Ofert*.

Zamawiający uzna warunek za spełniony, jeżeli Wykonawca wykaże, że dysponuje (i) co najmniej jedną osobą posiadającą uprawnienia do wykonywania zawodu biegłego rewidenta określone w ustawie z dnia 11 maja 2017 r. *o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym*, (ii) legitymującą się odpisem z rejestru biegłych rewidentów, wydanym dla tej osoby, (iii) posiadającą udokumentowane co najmniej 5-letnie doświadczenie w badaniu sprawozdań finansowych, w szczególności doświadczenie w zakresie badania sprawozdań finansowych jednostek sektora finansów publicznych, w tym instytucji kultury, których sprawozdania finansowe podlegają konsolidacji.

Zmiana osoby, o której mowa powyżej w trakcie realizacji zamówienia, musi być uzasadniona przez Wykonawcę na piśmie i wymaga pisemnego zaakceptowania przez Zamawiającego. Skierowanie, bez akceptacji Zamawiającego, do realizacji zamówienia, innej osoby niż wskazanej w zdaniu poprzednim, stanowi podstawę odstąpienia od zamówienia przez Zamawiającego z winy Wykonawcy.

- d) Wykaz osób, które będą uczestniczyć w wykonaniu zamówienia, w szczególności posiadających wyższe wykształcenie prawnicze i wiedzę z zakresu ustawy z dnia 29 września 1994 r. o *rachunkowości*, odpowiedzialnych za wsparcie prac z zakresu badania sprawozdania finansowego, wraz z informacjami na temat ich kwalifikacji zawodowych, doświadczenia i wykształcenia niezbędnych do wykonania zamówienia, a także zakresu wykonywanych przez nie czynności, według wzoru stanowiącego Załącznik nr 2 do *Zaproszenia do składania Ofert*.

Zamawiający uzna warunek za spełniony, jeżeli Wykonawca wykaże, że dysponuje (i) co najmniej jedną osobą posiadającą wyższe wykształcenie prawnicze i (ii) wiedzę z zakresu ustawy z dnia 29 września 1994 r. o *rachunkowości*.

Jeżeli Wykonawca powierzy wykonanie pomocniczych czynności związanych z realizacją zamówienia osobom nieposiadającym uprawnień biegłego rewidenta (aplikantom, asystentom) ryzyko z tego tytułu obciąża Wykonawcę i biegłego rewidenta bezpośrednio nadzorującego pracę osób nieposiadających uprawnień.

- 2) nie podleganie wykluczeniu z postępowania o udzielenie zamówienia

W celu potwierdzenia braku podstaw do wykluczenia z postępowania o udzielenie zamówienia Wykonawcy zobowiązani są przedłożyć następujące dokumenty w formie oryginału lub kserokopii poświadczonych za zgodność z oryginałem:

- a) Poświadczenie Krajowej Izby Biegłych Rewidentów o wpisie Wykonawcy na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych;
- b) Oświadczenie że Wykonawca nie wchodzi w skład konsorcjum audytorskiego badającego skonsolidowany bilans Miasta Stołecznego Warszawy do którego włączony będzie bilans badanej jednostki zgodnie z wzorem stanowiącym Załącznik nr 3 do *Zaproszenia do składania ofert*.
- c) Pełnomocnictwo – jeżeli Ofertę podpisuje pełnomocnik;
- d) Certyfikat (potwierdzoną za zgodność z oryginałem polisę) potwierdzający zawarcie obowiązkowego ubezpieczenia OC z tytułu prowadzonej działalności na sumę gwarancyjną nie niższą niż 100 000 euro (słownie: sto tysięcy euro). Ubezpieczenie powinno chronić cały okres badania sprawozdania finansowego Domu Kultury „KADR” do terminu zatwierdzenia ostatniego sprawozdania z przeprowadzonego badania włącznie;
- e) aktualny odpis z właściwego rejestru lub centralnej ewidencji i informacji o działalności gospodarczej, wystawiony nie wcześniej niż 6 miesięcy przed upływem terminu składania ofert;
- f) Oświadczenie, że Wykonawca nie zalega z opłacaniem podatków lub zaświadczenie, że uzyskał przewidziane prawem zwolnienie, odroczenie lub rozłożenie na raty zaległych płatności lub wstrzymanie w całości wykonania decyzji właściwego organu;
- g) Oświadczenie, że Wykonawca nie zalega z płaceniem składek na ubezpieczenie zdrowotne i społeczne lub potwierdzenie, że uzyskał przewidziane prawem zwolnienie, odroczenie lub rozłożenie na raty zaległych płatności lub wstrzymanie w całości wykonania decyzji właściwego organu.
- h) Oświadczenie o zapoznaniu się z klauzulą informacyjną zgodnie z wzorem stanowiącym Załącznik nr

4 do Zaproszenia do składania ofert.

#### 4. Kryteria oceny ofert:

Przy wyborze najkorzystniejszej oferty Zamawiający będzie kierował się następującymi kryteriami, przy założeniu spełnienia 100 % kryteriów = 100 otrzymanych punktów:

- 1) 70 % cena (wartość brutto za przeprowadzenie badania i sporządzenie sprawozdania z badania sprawozdania finansowego za rok obrotowy 2023 oraz rok obrotowy 2024), obliczana w ten sposób, że maksymalną punktację 70 punktów otrzymuje Wykonawca, który zaoferował najniższą cenę brutto. Pozostali wykonawcy otrzymują punktację obliczoną według wzoru:

$$NC \times 70 / C$$

gdzie:

NC – najniższa zaoferowana cena;

C – cena oferty punktowanej.

Wynik podawany jest w zaokrągleniu do 2 miejsc po przecinku.

Podana w Ofercie cena ofertowa musi obejmować wszelkie koszty jakie poniesie Wykonawca związane z wykonaniem przedmiotu zamówienia z tytułu należnej oraz zgodnej z obowiązującymi przepisami realizacji zamówienia, w tym musi obejmować część realizowaną na zasadzie, o której mowa w ust. 7 *Zaproszenia do składania Ofert*;

- 2) 30 % doświadczenie zawodowe kluczowego audytora (biegłego rewidenta), w zakresie badania sprawozdań finansowych instytucji kultury podlegających konsolidacji, liczone następująco: Liczba usług zrealizowanych w okresie ostatnich pięciu lat:

3 usługi - 0 pkt;

4 - 9 usług - każda wykazana usługa po 2 pkt;

10 usług - 25 pkt;

więcej niż 10 usług - 30 pkt.

Maksymalnie można uzyskać 30 pkt

Na ocenę końcową Oferty danego Wykonawcy składa się suma punktów z obu kryteriów.

W przypadku, gdy Wykonawcy złożyli Oferty w takiej samej cenie, Zamawiający wezwie do złożenia ofert dodatkowych. Oferta dodatkowa nie może zawierać ceny wyższej, niż wskazana w Ofercie pierwotnej.

#### 5. Termin realizacji zamówienia:

Zgodnie z zaproponowanym przez Wykonawcę harmonogramem przeprowadzenia badania sprawozdania finansowego, przy przyjęciu, że przekazanie sprawozdania z badania sprawozdania finansowego za rok obrotowy 2023 oraz za rok obrotowy 2024, nastąpi odpowiednio do dnia 29.04.2024 r. oraz do dnia 29.04.2025 r. Przez termin

wykonania zamówienia rozumie się graniczną datę złożenia (wptywu) w sekretariacie Domu Kultury „KADR” w Dzielnicy Mokotów oryginału sprawozdania z badania, w liczbie egzemplarzy zgodnej z warunkami zamówienia.

#### **6. Termin i sposób złożenia ofert:**

Oferty na załączonym do zaproszenia „Formularzu oferty” należy złożyć w terminie do dnia 22 września 2023 r., do godz. 11:00

Za datę złożenia oferty uważa się datę i godziny jej wpływu do Zamawiającego.

Do oferty należy załączyć wszystkie wymagane oświadczenia i dokumenty.

Zamawiający nie dopuszcza składania ofert częściowych.

Wykonawca jest związany Ofertą przez okres 60 dni.

#### **7. Sposób wyboru Wykonawcy**

Zamawiający dokona wstępnego wyboru z (dwóch) Ofert podmiotów uprawnionych do badania sprawozdania finansowego. Najwyżej punktowane Oferty przedstawi organowi zatwierdzającemu sprawozdanie finansowe Domu Kultury „KADR”, w celu wyboru jednej, najlepszej Oferty, w drodze Uchwały Zarządu Dzielnicy Mokotów m.st. Warszawy.

Zamawiający oświadcza, że wybór Wykonawcy, jako podmiotu uprawnionego do przeprowadzenia badania sprawozdania finansowego nastąpi zgodnie z wymogami art. 66 ust. 4 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.

Zamawiający powiadomi wybranego Wykonawcę o wyborze jego Oferty.

#### **8. Osobą uprawnioną do kontaktów z wykonawcami jest:**

Pan Zbigniew Darda, tel. 606 346 268, e-mail: z.darda@dkkadr.waw.pl

#### **9. Dodatkowe informacje:**

- 1) Z wybranym Wykonawcą zostanie zawarta Umowa według wzoru stanowiącego Załącznik nr 5 do *Zaproszenia do składania Ofert*.
- 2) Zamawiający zastrzega sobie możliwość podjęcia negocjacji ceny lub innych warunków realizacji zamówienia z oferentami, którzy złożyli najkorzystniejsze oferty.
- 3) Zamawiający dokona wyboru oferty Wykonawcy, w oparciu o bilans wszystkich kryteriów oceny ofert oraz ewentualnych negocjacji.
- 4) Zamawiający zastrzega sobie prawo unieważnienia postępowania oraz zastrzega sobie prawo do nie wybrania żadnego Wykonawcy, bez podania przyczyny. Wykonawcy, których oferty nie zostaną wybrane, nie mogą zgłaszać żadnych roszczeń względem Zamawiającego z tytułu złożenia swojej oferty cenowej. Zamawiający nie dokonuje zwrotu jakichkolwiek należności z tytułu kosztów sporządzenia oferty.
- 5) Wykonawcy nie przysługują środki ochrony prawnej w związku z rozstrzygnięciem postępowania przez Zamawiającego.

- 6) Zamawiający zastrzega sobie prawo, że przypadku, gdy nie można będzie dokonać wyboru oferty najkorzystniejszej ze względu na to, że złożone oferty przedstawiają taki sam bilans cenowy ofert, Zamawiający wezwie Wykonawców, którzy złożyli te oferty, do złożenia w terminie określonym przez Zamawiającego ofert dodatkowych.
- 7) Zamawiający zastrzega sobie prawo do prowadzenia negocjacji w zakresie przedmiotu zamówienia i sposobu realizacji umowy, jak również ceny z Wykonawcami. Ostateczna decyzja o podjęciu negocjacji w danym zakresie należy do Zamawiającego.

DYREKTOR  
Dom Kultury „KADR”  
w Dzielnicy Mokotów m.st. Warszawy

Zbigniew Darda

.....  
[podpisat w imieniu zamawiającego]

Warszawa, dn. 07 września 2023r.

W załączeniu:

1. Załącznik nr 1 – Formularz ofertowy;
2. Załącznik nr 2 – Wykaz osób;
3. Załącznik nr 3 - Oświadczenie wykonawcy dotyczące przestanki wykluczenia z postępowania
4. Załącznik nr 4 – Oświadczenie o zapoznaniu się z treścią klauzuli informacyjnej RODO;
5. Załącznik nr 5 – wzór Umowy.