

.....
pieczęć zamawiającego

ZAPYTANIE OFERTOWE

Nr sprawy **RO.271.1.2017**

1. Zamawiający:...**Gmina Prostki, ul. 1 Maja 44B, 19-335 Prostki**.....
nazwa zamawiającego

zaprasza do złożenia oferty na:

Przedmiot zamówienia:

Przeprowadzenia usługi audytu zewnętrznego w Przedsiębiorstwie Usług Komunalnych Sp. z o.o. w Prostkach

Przedmiot zamówienia:

- 1) Przeprowadzenie zewnętrznego audytu finansowego Przedsiębiorstwa Usług Komunalnych sp. z o.o. w Prostkach pod względem finansowo – organizacyjnym obejmującego w szczególności następujące zagadnienia:
 - a) prawidłowość stosowanego systemu księgowego w zakresie:
 - przyjętych i stosowanych zasad (polityki) rachunkowości,
 - prawidłowości operacji gospodarczych,
 - prawidłowego ujmowania zdarzeń gospodarczych w księgach rachunkowych,
 - rzetelności prowadzenia ksiąg rachunkowych,
 - poprawności inwentaryzacji;
 - b) prawidłowość rozliczania podatku VAT;
 - c) ocena prawidłowości przeprowadzania przez Spółkę postępowań w trybie zamówień publicznych, w tym do 30.000,00 Euro.
 - d) analiza składników majątku ruchomego i nieruchomości Spółki wraz z oceną celowości i kosztów ich utrzymania
 - e) analiza struktury zatrudnienia Spółki w zakresie:
 - struktury zatrudnienia
 - wielkości i efektywności zatrudnienia
 - poziomu wynagrodzeń
 - kosztów działalności Zarządu spółki;
 - f) analiza struktury kosztów w zakresie podatków i opłat należnych od Spółki ze wskazaniem możliwości ich optymalizacji;
 - g) ocena rodzaju, wysokości i celowości ponoszonych przez Spółkę kosztów usług podmiotów zewnętrznych.
 - h) ocena prawidłowości i celowości podejmowania lub zaniechania działań w obszarach realizacji działalności gospodarczej Spółki w zakresie:
 - zaopatrzenia w wodę i odprowadzania ścieków
 - wytwarzania energii cieplej i zaopatrzenia w ciepło odbiorców
 - gospodarki komunalnej (administrowanie, organizacja i struktura ściągania należności, remonty, windykacja należności)
 - zadań zleconych przez gminę
 - pozostałej działalności usługowej
 - i) ocena prawidłowości określania taryf za zbiorowe zaopatrzenie w wodę i zbiorowe odprowadzenie

- ścieków
- j) ocena prawidłowości rozliczania kosztów działalności Spółki w zakresie:
 - zaopatrzenia w wodę i odprowadzania ścieków
 - wytwarzania energii cieplnej i zaopatrzenia w ciepło odbiorców
 - gospodarki komunalnej (administrowanie, organizacja i struktura fakturowania należności, remonty, windykacja należności)
 - zadań zleconych przez gminę
 - pozostałej działalności usługowej
 - k) analizę podstawowych wskaźników ekonomiczno-finansowych Przedsiębiorstwa (struktury aktywów i pasywów, rentowności oraz płynności finansowej) za 2015, 2016 r.;
 - l) analizę przychodów z działalności Przedsiębiorstwa i kosztów ich uzyskania za 2015, 2016 r.
 - m) ocenę prawidłowości ustalenia wyniku finansowego na koniec 2015 i 2016 r. i jego podziału.
 - n) analiza przyczyn pogorszenia się sytuacji finansowej spółki w 2016 r. - jaki wpływ miały na to realizowane inwestycje w 2014r.
 - o) wyliczenie wskaźników za okres 3 lat poprzedzających udzielenie zamówienia (łącznie lub z rozbiem na poszczególne lata) w stosunku do wartości całkowitego przychodu z działalności kontrolowanej do wartości całkowitej spółki (2014; 2015; 2016 r.)
- 2) Okres objęty przedmiotem zamówienia: **od 01.01.2014 do 31.12.2016r.**
- 3) Zewnętrzny audyt finansowy należy przeprowadzić w oparciu o procedury i standardy przeprowadzania audytu finansowego sprawozdań finansowych, sprawozdań z wykonania budżetu oraz ksiąg rachunkowych z uwzględnieniem:
- ustawy z 27.08.2009 r. o finansach publicznych (t.j.Dz.U.2016.1870 z późn.zm.),
 - ustawy z 29.09.1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz.U.2016r. poz.1047 z późn. zm.)
 - ustawy z 11.05.2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym (Dz.U.2017.1089)
 - ustawy o podatku VAT oraz innych ustaw podatkowych obowiązujących w zakresie rozliczeń podatkowych Przedsiębiorstw Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej.
- 4) Miejsce przeprowadzenia audytu
Audyt należy przeprowadzić: **w siedzibie Przedsiębiorstwa Usług Komunalnych sp. z o.o w Prostkach ul. Kolejowa 26, 19-335 Prostki**
- 5) Termin realizacji zamówienia:
Data rozpoczęcia: **w ciągu 7 dni od dnia podpisania umowy.**
Data zakończenia: **do dnia 30 listopada 2017r.**

2. Miejsce lub sposób uzyskania zapytania ofertowego:
3. Miejsce lub sposób uzyskiwania informacji oraz dodatkowej dokumentacji określającej szczegółowe warunki udziału w postępowaniu o udzielenie zamówienia: **Janusz Krause - Sekretarz Gminy Prostki, ul. 1 Maja 44B, 19-335 Prostki.**
4. Kryteria wyboru ofert: **cena za wykonanie przedmiotu zamówienia**
5. Wykonawca podaje ceny ofertowe netto i brutto z uwzględnieniem obowiązujących stawek podatku VAT.
6. Wymagania, jakie powinni spełniać wykonawcy zamówienia w zakresie dokumentów i oświadczeń (np. posiadanie koncesji, zezwolenia):
- **wypełniony formularz ofertowy.**
 - **potwierdzenie uprawnień podmiotu audytorskiego do wykonywania czynności rewizji finansowej (badania sprawozdań finansowych),**
 - **wykaz wykonanych audytów podmiotów finansowanych ze środków publicznych z podaniem nazwy podmiotu audytowanego, ich wartości, dat wykonania oraz załączeniem dokumentów potwierdzających, że usługi te zostały wykonane należycie (w tym co najmniej jednej spółce komunalnej)**
 - **wykaz osób, które będą uczestniczyć w wykonywaniu audytu z informacją na temat ich kwalifikacji zawodowych i doświadczenia**
 - **oświadczenie o bezstronności i niezależności wykonawcy oraz każdej osoby wchodzącej w skład zespołu audytowego**

- informację o ubezpieczeniu podmiotu audytorskiego od odpowiedzialności cywilnej i od ryzyka zawodowego,
7. Wzór umowy lub istotne postanowienia umowy, które zostaną zawarte w jej części, (jeżeli wymagana jest forma pisemna umowy na podstawie odrębnych przepisów zamawiającego): **załącznik nr 2**
 8. Wymagania dotyczące zabezpieczenia należytego wykonania umowy, sposobu oraz formy jego wniesienia, (jeżeli jest wymagany): **nie wymagane**
 9. Sposób przygotowania oferty;
oferta powinna być sporządzona w języku polskimi w formie pisemnej, na maszynie, komputerze, nieścieralnym atramentem, umieścić w zabezpieczonej kopercie i opisanej w następujący sposób: nazwa i adres zamawiającego, nazwa i adres wykonawcy, z adnotacją „ Zapytanie ofertowe nr sprawy **RO.271.1.2017** do postępowania o udzielenie zamówienia publicznego na : **Przeprowadzenia usługi audytu zewnętrznego w Przedsiębiorstwie Usług Komunalnych Sp. z o.o. w Prostkach**
 10. Miejsce i termin złożenia ofert: ofertę należy złożyć do dnia **29.09.2017** roku, do godziny **15⁰⁰**
 - bezpośrednio w Sekretariacie Urzędu Gminy w Prostkach (I piętro)
 - korespondencyjnie (**Urząd Gminy w Prostkach, ul. 1 Maja 44B, 19-335 Prostki**) – w zamkniętej kopercie z oznaczeniem „Oferta na przeprowadzenie zewnętrznego audytu finansowego”
 - pocztą elektroniczną na adres sekretariat@prostki.pl
 11. Załączniki:
 - Załącznik Nr 1 – Formularz Oferty
 - Załącznik Nr 2 – Istotne postanowienia Umowy

SEKRETARZ GMINY

Janusz Dariusz Kruse

.....
podpis

