

GŁÓWNY URZĄD STATYSTYCZNY
Al. Niepodległości 208
00-925 Warszawa

Warszawa, dnia 3 listopada 2016 r.

(pieczętka Zamawiającego)

ZAPYTANIE OFERTOWE

znak sprawy: 83/DFK/2016

Główny Urząd Statystyczny w Warszawie, Al. Niepodległości 208, 00-925 Warszawa zaprasza do złożenia oferty na:

Przeprowadzenie audytu podatkowego w Centrum Badań i Edukacji Statystycznej w Jachrance, zwanym dalej CBiES w Jachrance działającego w formie instytucji gospodarki budżetowej, obejmującego całość rozliczeń podatkowych za okres od 7.09.2011 r. do 30.09.2016 r.

Zamawiający przedstawia informacje ogólne dotyczące Centrum Badań i Edukacji Statystycznej GUS, Jachranka 81 k/Warszawy, 05-140 Serock:

Centrum Badań i Edukacji Statystycznej GUS (w skrócie) CBiES GUS w Jachrance działa w formie instytucji gospodarki budżetowej utworzonej na podstawie art. 23 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r., o finansach publicznych (Dz.U. nr 157, poz. 1240, z późn. zm.).

CBiES GUS w Jachrance działa na podstawie statutu nadanego przez Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego wykonującego funkcje organu założycielskiego.

Liczba dokumentów księgowych w dzienniku w roku:

2011	2012	2013	2014	2015	2016	Razem
236	1653	1805	1909	2010	1150	8763

Liczba złożonych deklaracji w roku:

	2011	2012	2013	2014	2015	2016	Razem
VAT	1	4	4	4	12	8	33
CIT	1	1	1	1	1	0	5
PIT 4	1	1	1	1	1	0	5
PIT4 - R	0	0	0	1	1	0	2
							45

Przychody i koszty w latach 2011 – 2016.

Wyszczególnienie	2011 rok	2012 rok	2013 rok	2014 rok	2015 rok	2016 rok
	w tys. zł					
1	2	3	4	5	6	
Przychody planowane (wg ustawy budżetowej)	290	2.900	2.900	8.052	16.875	16.535

Wykonanie przychodów	291	1.596	1.948	5.415	11.836	4.593*
Koszty planowane (wg ustawy budżetowej)	290	2.859	2.879	8.027	16.850	16.510
Wykonanie kosztów	304	1.585	1.936	5.388	11.808	3.944*
Wynik brutto	-13	11	12	27	28	649*

* wykonanie na dzień 30.09.2016 r.

Kwota należnych podatków za okres od 7.09.2011 r. do 30.09.2016 r.

<i>PIT – 4 Pracownik</i>	<i>PIT – 4 umowa dzieło/ zlecenia</i>	<i>CIT - 8</i>	<i>PIT – 8 AR</i>	<i>VAT -7</i>
<i>249 411,00</i>	<i>1 692 498,00</i>	<i>10 094,00</i>	<i>7 821,00</i>	<i>4 234 058,00</i>

Zatrudnienie ogółem (w III kw. 2016 r.)

17 osób (zatrudnionych na 15,38 etatu)

I. Przedmiot zamówienia publicznego: (opis przedmiotu zamówienia publicznego)

Przeprowadzenie audytu podatkowego w Centrum Badań i Edukacji Statystycznej w Jachrance, zwanym dalej CBiES w Jachrance, obejmuje w szczególności następujący zakres:

- podatek od towarów i usług,
- podatek dochodowy od osób prawnych,
- opłatę miejscową - opłatę klimatyczną,
- podatek dochodowy od osób fizycznych,
- ubezpieczenia społeczne,

w tym:

- a) wykonanie badania prawidłowości rozliczeń podatkowych CBiES w Jachrance oraz sposobu ich dokumentowania,
- b) dokonanie weryfikacji istniejących rozliczeń podatkowych oraz oceny poprawności kalkulacji i regulowania zobowiązań podatkowych pod względem rachunkowym, zgodności z przepisami prawa podatkowego oraz zgodności z zapisami w księgach rachunkowych,
- c) wskazanie rozwiązań zmierzających do usunięcia błędów oraz sposobów uniknięcia ich w przyszłości,
- d) wskazanie propozycji działań umożliwiających minimalizację obciążeń podatkowych oraz negatywnych skutków finansowych stwierdzonych nieprawidłowości,
- e) przedstawienie propozycji dokonania optymalizacji podatkowych,
- f) określenie poziomu ryzyka podatkowego i minimalizacja skutków finansowych błędnych działań.

II. Wymagania dotyczące realizacji przedmiotu zamówienia

- 1) **W zakresie podatku od towarów i usług Wykonawca zobowiązuje się wykonać:**
 - a) analizy rodzajów działalności CBiES w Jachrance pod kątem zastosowania stawek podatku od towarów i usług,
 - b) analizy faktur VAT zakupu i sprzedaży z punktu widzenia zakwalifikowania ich do odpowiednich okresów podatkowych i ujęcia w rejestrach VAT,

- c) analizy prawidłowości deklarowania i zapłaty podatku od towarów i usług.
- 2) **W zakresie podatku dochodowego od osób prawnych Wykonawca zobowiązuje się wykonać:**
- analizy dowodów, w tym umów z kontrahentami, pod kątem prawidłowości dokumentowania zdarzeń podatkowych: przychodów i kosztów uzyskania,
 - analizy prawidłowości kwalifikowania przychodów i kosztów do okresów podatkowych,
 - rozpoznawania kosztów nie stanowiących kosztów uzyskania przychodów,
 - sprawdzenia prawidłowości deklarowania i zapłaty podatku dochodowego od osób prawnych,
 - analizy dokumentacji podatkowej wymaganej art. 9 ustawy o podatku od osób prawnych.
- 3) **W zakresie opłaty klimatycznej (opłaty miejscowej) Wykonawca zobowiązuje się wykonać:** analizy prawidłowości deklarowania i zapłaty opłaty klimatycznej.
- 4) **W zakresie podatku dochodowego od osób fizycznych Wykonawca zobowiązuje się wykonać:**
- analizy prawidłowości potrącania zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych wynikających z umów o pracę,
 - analizy umów o dzieło i umów zlecenia pod kątem potrącania zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych,
 - analizę prawidłowości dokonywanych wpłat zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych,
 - analizę prawidłowości sporządzenia rocznych deklaracji podatkowych PIT dla poszczególnych pracowników i osób pobierających wynagrodzenia na podstawie umów o dzieło i umów zlecenia.
- 5) **W zakresie ubezpieczeń społecznych Wykonawca zobowiązuje się wykonać:**
- analizę terminowości i prawidłowości zgłaszania pracowników do ubezpieczenia społecznego,
 - analizę terminowości i prawidłowości deklarowania składek na ubezpieczenie społeczne, fundusz pracy, fundusz gwarantowanych świadczeń pracowniczych oraz składek na ubezpieczenie zdrowotne.
- 6) Efektem audytu powinien być raport szczegółowo opisujący i podsumowujący ustalenia wynikające z przeprowadzonego badania, opis ewentualnych stwierdzonych nieprawidłowości oraz korekt deklaracji za badany okres a także wskazanie praktycznych sposobów ich usunięcia oraz procedur umożliwiających uniknięcie występowania w przyszłości nieprawidłowości oraz uchybień w rozliczeniach.
- 7) Wykonawca zobowiązany jest do przedstawienia za okres od 7.09.2011 r. do 31.12.2016 r. raportu oraz opinii, natomiast za okres od 1.01.2016 r. do 30.09.2016 r. opinii z przeprowadzonego audytu.
- 8) Wykonawca zobowiązany jest do przygotowania dwóch egzemplarzy raportu z audytu oraz dwóch egzemplarzy opinii w wersji papierowej i po jednym egzemplarzu ww. dokumentów w wersji elektronicznej, w formacie plików PDF.
- 9) Audyt przeprowadzony zostanie w siedzibie Centrum Badań i Edukacji Statystycznej GUS, Jachranka 81 k/Warszawy, 05-140 Serock.
- 10) Wykonawca będzie zobowiązany w trakcie i po zakończeniu realizacji zamówienia do zachowania w tajemnicy wszelkich informacji uzyskanych w związku z jego wykonaniem.

III. Termin realizacji zamówienia

Wykonawca przeprowadzi audyt oraz przygotowuje i przekazuje Zamawiającemu raport z audytu oraz opinię w terminie 21 dni od dnia zawarcia Umowy.

IV. Warunki udziału

1. O zamówienie mogą ubiegać się Wykonawcy, którzy:
 - 1) posiadają lub dysponują osobami posiadającymi uprawnienia do badania sprawozdań finansowych w rozumieniu ustawy z dnia 7 maja 2009 r. o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz o nadzorze publicznym (Dz. U. z 2009 r. nr 77, poz. 649 z późn. zm.), lub posiadają albo dysponują osobami posiadającymi uprawnienia do wykonywania zawodu doradcy podatkowego poprzez wpis na listę doradców podatkowych Krajowej Rady Doradców Podatkowych. Wykonawca zobowiązany jest przedstawić kopie uprawnień potwierdzone za zgodność z oryginałem przez osoby upoważnione do występowania i podpisywania w imieniu wykonawcy dokumentów/oświadczeń;
 - 2) posiadają doświadczenie w zakresie audytu podatkowego, tj. w okresie ostatnich trzech lat przed wszczęciem niniejszego postępowania przeprowadzili co najmniej 3 audyty podatkowe, o wartości nie mniejszej niż 25 000,00 brutto każdy. Dla potwierdzenia spełnienia powyższego warunku Zamawiający wymaga przedstawienia wykazu wykonanych audytów, uwzględniającego terminy realizacji usług, ich wartość, oraz nazwy podmiotów na rzecz, których były świadczone. Zamawiający wymaga, aby dla każdej pozycji przedstawionej w wykazie Wykonawca przedstawił dowód poświadczający należyte wykonanie usługi;
 - 3) dysponują potencjałem technicznym i osobami zdolnymi do wykonania przedmiotowego zamówienia. Zamawiający wymaga, aby Wykonawca dysponował co najmniej dwuosobowym zespołem, którego członkowie posiadać będą kwalifikacje do przeprowadzenia audytu, tj:
 - a) co najmniej jeden członek zespołu posiadać będzie uprawnienia do wykonywania zawodu biegłego rewidenta lub doradcy podatkowego wpisanego na listę doradców podatkowych Krajowej Rady Doradców podatkowych.
 - b) co najmniej jeden z członków zespołu, pełniący funkcję głównego audytora, powinien posiadać doświadczenie w przeprowadzaniu audytów podatkowych, tj. w ciągu ostatnich trzech lat przed wszczęciem przedmiotowego postępowania, przeprowadził co najmniej 3 audyty podatkowe, o wartości co najmniej 25 000,00 zł brutto, każdy;
 - 4) znajdują się w sytuacji finansowej i ekonomicznej zapewniającej wykonanie zamówienia.
2. Warunkiem ubiegania się o przeprowadzenie audytu jest spełnienie warunku bezstronności i niezależności w stosunku do podmiotu, w którym przeprowadzony zostanie audyt.

V. Wymagane dokumenty

Wykonawca zobowiązany jest dołączyć do oferty następujące dokumenty:

- 1) Potwierdzony za zgodność z oryginałem dokument potwierdzający posiadanie uprawnień do przeprowadzenia audytu,
- 2) Wykaz przeprowadzonych audytów, sporządzony zgodnie z wymaganiami określonymi w pkt IV.1.2),
- 3) Wykaz osób, które uczestniczyć będą w realizacji zamówienia, potwierdzający, iż wskazane osoby spełniają wymagania Zamawiającego określone w pkt IV.1.3).

VI. Termin i warunki płatności

Płatność za wykonaną usługę nastąpi w terminie 14 dni od momentu przekazania Zamawiającemu prawidłowo wystawionej faktury VAT lub rachunku, na podstawie podpisanego z wynikiem pozytywnym Protokołu odbioru.

Wykonawca zobowiązany jest do dostarczenia faktury VAT w terminie 5 dni od daty podpisania z wynikiem pozytywnym Protokołu odbioru.

VII. Kryteria oceny ofert

Zamawiający wybierze ofertę Wykonawcy, który przedstawi najniższą ceną za realizację przedmiotu niniejszego zamówienia oraz spełni wymagania formalne.

VIII. Miejsce i termin złożenia ofert

Oferty należy składać do dnia 15 listopada 2016 r. do godziny 10:00 w Głównym Urzędzie Statystycznym w Warszawie, al. Niepodległości 208, 00-925 Warszawa, pok. 294 lub faksem na numer: +48 22 608-31-89 lub na adres poczty elektronicznej: B.Wieladek@stat.gov.pl

IX. Do kontaktów w sprawie zapytania jest upoważniony

Bartosz Wieladek pok. 294; e-mail: B.Wieladek@stat.gov.pl, tel.: +48 (22) 449 41 22,

Agnieszka Jagoda pok. 215; e-mail: A.Jagoda@stat.gov.pl, tel.: +48 (22) 608 35 39.

Sporządził:

Operator Urzędzeń Przygotowania Danych
Wydział Planowania
i Zamówień Publicznych

.....*Bartosz Wieladek*.....

(podpis pracownika merytorycznego)

Zatwierdził
DYREKTOR DEPARTAMENTU
Finansowo-Księgowego

Małgorzata Soltyżewska

.....*Małgorzata Soltyżewska*.....

(podpis i pieczęć Dyrektora

komórki organizacyjnej wnioskującej)