Resko, dnia 16.12.2025 r.

...............................................................

pieczęć zamawiającego

ZAPYTANIE OFERTOWE Nr ZP.271.40.25.ZPOF

Mając na uwadze zamiar udzielenia zamówienia nie podlegającego ustawie z dnia 11 września 2019r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2024 r. poz. 1320 ze zm.), zgodnie z art.2 ust. 1 pkt 1 przytaczanej wyżej ustawy, zapraszamy do złożenia ofert na usługę pn.: „Prowadzenie audytu wewnętrznego w Urzędzie Miejskim w Resku”.

Oferty mogą być złożone przez usługodawców spełniających warunki określone w art.279 i 286 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2025 r., poz. 1483), zwanej dalej ustawą.

1. **Zamawiający:** Gmina Resko reprezentowana przez Burmistrza Reska, p. Arkadiusza Czerwińskiego, ul. Rynek 1, 72-315 Resko, tel. 91 39 51 503, fax. 91 39 51 205 e-mail: [zamowienia@resko.pl](mailto:zamowienia@resko.pl)
2. **Opis przedmiotu zamówienia:**
3. **Przedmiotem zamówienia jest usługa pn.: *„Prowadzenie audytu wewnętrznego w Urzędzie Miejskim w Resku”. Kod CPV 79212200-5***
4. **Termin realizacji:**  **od 02.01.2026 r. do 31.12.2026 r.**
5. **Zakres zadań objętych usługą:**
6. aktualizacja lub opracowanie planu audytu, w tym zgodnie z § 9 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 września 2015r. w sprawie audytu wewnętrznego oraz informacji o pracy i wynikach tego audytu (t.j. Dz. U. z 2018 r., poz. 506);
7. realizacja audytu wewnętrznego na okres od 02.01.2026 r. do 31.12.2026 r., o którym mowa w art. 283 ustawy o finansach publicznych - 2 zapewniające zadania audytowe w zakresie finansowania zadań oświatowych;
8. czynności doradcze mające na celu usprawnienie funkcjonowania jednostki;
9. przeprowadzenia identyfikacji obszarów ryzyka oraz dokonanie analizy ryzyka w zakresie działania Gminy (funkcjonowanie Urzędu oraz jednostek organizacyjnych);
10. przygotowanie sprawozdania z wykonania audytu za 2026 rok, w terminie do 31 grudnia 2026r.;
11. opracowanie planu audytu na 2027 rok;
12. prowadzenie audytu wewnętrznego w Urzędzie Miejskim w Resku, odbywać musi się zgodnie z obowiązującymi przepisami ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 września 2015r. w sprawie audytu wewnętrznego oraz informacji o pracy i wynikach tego audytu i według standardów określonych przez Ministerstwo Finansów.
13. **Istotne postanowienia do umowy:**
    1. umowa na wykonanie usługi z wybranym wykonawcą zostanie zawarta na okres od 02.01.2026 r. do 31.12.2026 r.;
    2. umowa zawierać będzie postanowienia gwarantujące prowadzenie audytu wewnętrznego zgodnie z przepisami prawa i zakresem zadań wskazanych w pkt 3, w szczególności:

-obszary działalności jednostki, w których zostaną przeprowadzone zadania zapewniające w danym roku;

-informację na temat budżetu czasu komórki audytu wewnętrznego w roku 2026, wyrażonego w osobodniach, w szczególności na temat czasu planowanego na:

-realizację poszczególnych zadań zapewniających;

-realizację czynności doradczych;

-przeprowadzenia identyfikacji obszarów ryzyka oraz dokonanie analizy ryzyka w zakresie działania Gminy (funkcjonowanie Urzędu oraz jednostek organizacyjnych);

-monitorowanie realizacji zaleceń oraz realizację czynności sprawdzających;

-kontynuowanie zadań audytowych z roku poprzedniego;

* 1. w umowie na wykonanie usługi zostanie określony sposób postępowania z dokumentami, wytwarzanymi dla celów prowadzenia audytu wewnętrznego, tak aby zapewnić ich dostępność, ochronę przed nieupoważnionym rozpowszechnianiem, uszkodzeniem lub zniszczeniem.

1. **Usługodawcą, o którym mowa w art. 275 pkt 2 ustawy może być:**
   1. osoba fizyczna, spełniająca warunki określone w art. 286 ustawy;
   2. osoba fizyczna prowadząca działalność gospodarczą, spełniająca warunki określone w art. 286 ustawy;
   3. spółka cywilna, spółka jawna, spółka partnerska, spółka komandytowa, spółka komandytowo-akcyjna lub osoba prawna, która zatrudnia do prowadzenia audytu wewnętrznego w jednostce osoby spełniające warunki określone w art. 286 ustawy.
2. **Wykonawca musi spełniać niżej wymienione wymagania:**
3. ma obywatelstwo państwa członkowskiego Unii Europejskiej lub innego państwa, którego obywatelom, na podstawie [umów](https://sip.lex.pl/#/hipertekst/17569559_art%28286%29_1?pit=2017-05-10) międzynarodowych lub przepisów prawa wspólnotowego, przysługuje prawo podjęcia zatrudnienia na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej;
4. ma pełną zdolność do czynności prawnych oraz korzysta z pełni praw publicznych*;*
5. nie była karana za umyślne przestępstwo lub umyślne przestępstwo skarbowe;
6. posiada wyższe wykształcenie;
7. posiada następujące kwalifikacje do przeprowadzania audytu wewnętrznego:
8. jeden z certyfikatów: Certified Internal Auditor (CIA), Certified Government Auditing Professional (CGAP), Certified Information Systems Auditor (CISA), Association of Chartered Certified Accountants (ACCA), Certified Fraud Examiner (CFE), Certification in Control Self Assessment (CCSA), Certified Financial Services Auditor (CFSA) lub Chartered Financial Analyst (CFA), lub
9. złożyła, w latach 2003-2006, z wynikiem pozytywnym egzamin na audytora wewnętrznego przed Komisją Egzaminacyjną powołaną przez Ministra Finansów*,* lub
10. uprawnienia biegłego rewidenta, lub
11. dwuletnią praktykę w zakresie audytu wewnętrznego i legitymuje się dyplomem ukończenia studiów podyplomowych w zakresie audytu wewnętrznego, wydanym przez jednostkę organizacyjną, która w dniu wydania dyplomu była uprawniona, zgodnie z odrębnymi [ustawami](https://sip.lex.pl/#/hipertekst/17569559_art%28286%29_2?pit=2017-05-10), do nadawania stopnia naukowego doktora nauk ekonomicznych lub prawnych.

Za praktykę w zakresie audytu wewnętrznego, o której mowa w ust. 1 pkt 5 lit. d, uważa się udokumentowane przez kierownika jednostki wykonywanie czynności, w wymiarze czasu pracy nie mniejszym niż 1/2 etatu, związanych z:

1. przeprowadzaniem audytu wewnętrznego pod nadzorem audytora wewnętrznego;
2. realizacją czynności w zakresie audytu gospodarowania środkami pochodzącymi z budżetu Unii Europejskiej oraz niepodlegającymi zwrotowi środkami z pomocy udzielanej przez państwa członkowskie Europejskiego Porozumienia o Wolnym Handlu (EFTA), o którym mowa w [ustawie](https://sip.lex.pl/#/dokument/18539346?cm=DOCUMENT) z dnia 16 listopada 2016 r. o Krajowej Administracji Skarbowej (Dz. U. 2018 Poz. 508 ze zm.);
3. nadzorowaniem lub wykonywaniem czynności kontrolnych, o których mowa w [ustawie](https://sip.lex.pl/#/dokument/16796567?cm=DOCUMENT) z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli (t.j. Dz. U. z 2022 r. poz. 623)

**Wykonawca musi wykazać, że w okresie ostatnich 3 lat wykonał lub wykonuje należycie co najmniej jedną usługę, polegającą na prowadzeniu audytu wewnętrznego dla jednostki administracji publicznej.** Na potwierdzenie prawidłowej realizacji usługi wykonawca załączy dokumenty poświadczające (referencje), wystawione przez jednostkę na rzecz której usługa była lub jest świadczona.

1. **Kryterium oceny ofert:**

Zamawiający dokona oceny ważnych ofert na podstawie następujących kryteriów:

1. **Cena brutto (C)** – waga **60%** (maks. 60 pkt)
2. **Doświadczenie Audytora (D)** – waga **40%** (maks. 40 pkt)

Za ofertę najkorzystniejszą zostanie uznana oferta, która uzyska najwyższą sumę punktów (P = C + D).

**1) Sposób oceny w kryterium „Cena brutto” (C):**

Liczba punktów = (Najniższa cena ofertowa / Cena oferty badanej) **x 60 pkt**

Cena musi być podana w złotych polskich, w kwocie brutto (z uwzględnieniem podatku VAT).

Cena obejmuje wszystkie koszty Wykonawcy.

**2) Sposób oceny w kryterium „Doświadczenie Audytora” (D):**

Zamawiający przyzna punkty za wykazane doświadczenie dedykowanego audytora. Punktowane będą usługi audytu wewnętrznego z zakresu finansowania zadań oświatowych, zrealizowane na rzecz JST w okresie ostatnich 3 lat przed upływem terminu składania ofert, przez osobę wskazaną do realizacji niniejszego zamówienia (wskazanej w Załączniku nr 4).

**Punktacja:**

* Osoba realizowała zadanie w **0** JST – **0 pkt**
* Osoba realizowała zadanie w **1 do 2** JST – **10 pkt**
* Osoba realizowała zadanie w **3 do 5** JST – **25 pkt**
* Osoba realizowała zadanie w **powyżej 5** JST – **40 pkt**

*Uwaga: Do liczby JST wlicza się wszystkie jednostki samorządu terytorialnego obsługiwane przez daną osobę w ww. okresie, niezależnie od formy prawnej współpracy (umowa o pracę, umowa zlecenie, podwykonawstwo w ramach firmy audytorskiej itp.).*

**Wymagane dokumenty:**

Wykonawca w Załączniku nr 4 składa oświadczenie, w którym wymienia zadania audytowe oraz **z nazwy** wszystkie Jednostki Samorządu Terytorialnego, w których osoba wskazana do realizacji zamówienia pełniła funkcję audytora w ww. okresie.

1. **Sposób przygotowania oferty:**

**Ofertę sporządzić należy na załączonym druku „Formularz ofertowy Wykonawcy” (załącznik 1).** Ofertę należy złożyć w formie elektronicznej pod adresem <https://platformazakupowa.pl/transakcja/1237836>

**Do oferty należy załączyć wszystkie wymagane oświadczenia wymienione poniżej (załącznik nr 2, nr 3 i nr 4).** Oferta wraz z załącznikami winna być podpisana odręcznie lub elektronicznie podpisem zaufanym, osobistym lub kwalifikowanym podpisem elektronicznym przez osobę upoważnioną.

**Na ofertę składają się następujące dokumenty:**

1. formularz ofertowy wykonawcy – załącznik nr 1
2. oświadczenie wykonawcy o spełnieniu warunków, o których mowa w art. 286, ust. 1, pkt 1-3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2025 r. poz. 1483), - w treści formularza ofertowego
3. wykaz usług wykonanych lub wykonywanych w ciągu ostatnich 3 lat wraz z dokumentami poświadczającymi ich prawidłowe wykonywanie – załącznik nr 2,
4. personel wykonawcy – wskazanie osoby która będzie bezpośrednio realizować przedmiot zamówienia, ze wskazaniem jej wykształcenia, kwalifikacji i doświadczenia zawodowego oraz funkcji, jaką będą pełnić podczas realizacji zamówienia – załącznik nr 3; do wykazu należy załączyć oświadczenie o niekaralności, potwierdzone za zgodność z oryginałem kopie dokumentów potwierdzających wykształcenie oraz kwalifikacje do przeprowadzenia audytu wewnętrznego, zgodnie z wymaganiami Zamawiającego,
5. Oświadczenie, że wskazana w Załączniku nr 3 osoba realizująca zamówienie, w okresie ostatnich 3 lat przed upływem terminu składania ofert zrealizowała usługi audytu wewnętrznego/kontroli z zakresu finansowania zadań oświatowych na rzecz Jednostek Samorządu Terytorialnego
6. **Termin złożenia oferty:** ofertę złożyć należy **do dnia 23.12.2025r. do godz. 12:00.**

Decyduje data wpływu dokumentów. Oferty, które wpłyną po wyżej określonym terminie nie będą oceniane.

1. **Informacja RODO**
2. Administratorem Pani/Pana danych osobowych jest Burmistrz Reska Arkadiusz Czerwiński, ul. Rynek 1, 72-315 Resko e-mail [resko@resko.pl](mailto:resko@resko.pl) ;
3. Inspektorem ochrony danych osobowych w Gminie Resko jest Sandra Chechła, kontakt: adres e-mail iod@resko.pl;
4. Pani/Pana dane osobowe przetwarzane będą na podstawie art. 6 ust. 1 lit. c RODO w celu związanym z postępowaniem o udzielenie zamówienia publicznego pn.: Prowadzenie audytu wewnętrznego w Urzędzie Miejskim w Resku, znak sprawy ZP.271.40.25.ZPOF prowadzonym w trybie zapytania ofertowego;
5. Odbiorcami Pani/Pana danych osobowych będą osoby lub podmioty, którym udostępniona zostanie dokumentacja postępowania w oparciu o przepisy Ustawy z dnia 6 września 2001 r. o dostępie do informacji publicznej (t.j. Dz. U. z 2022 r. poz. 902).
6. Pani/Pana dane osobowe będą przechowywane przez okres 4 lat od dnia zakończenia postępowania o udzielenie zamówienia, a jeżeli czas trwania umowy przekracza 4 lata, okres przechowywania obejmuje cały czas trwania umowy;
7. W odniesieniu do Pani/Pana danych osobowych decyzje nie będą podejmowane w sposób zautomatyzowany, stosowanie do art. 22 RODO;
8. Posiada Pani/Pan:
9. na podstawie art. 15 RODO prawo dostępu do danych osobowych Pani/Pana dotyczących;
10. na podstawie art. 16 RODO prawo do sprostowania Pani/Pana danych osobowych (*skorzystanie z prawa do sprostowania nie może skutkować zmianą wyniku postępowania o udzielenie zamówienia publicznego ani zmianą postanowień umowy oraz nie może naruszać integralności protokołu oraz jego załączników).*;
11. na podstawie art. 18 RODO prawo żądania od administratora ograniczenia przetwarzania danych osobowych z zastrzeżeniem przypadków, o których mowa w art. 18 ust. 2 RODO *(prawo do ograniczenia przetwarzania nie ma zastosowania w odniesieniu do przechowywania, w celu zapewnienia korzystania ze środków ochrony prawnej lub w celu ochrony praw innej osoby fizycznej lub prawnej, lub z uwagi na ważne względy interesu publicznego Unii Europejskiej lub państwa członkowskiego)*;
12. prawo do wniesienia skargi do Prezesa Urzędu Ochrony Danych Osobowych, gdy uzna Pani/Pan, że przetwarzanie danych osobowych Pani/Pana dotyczących narusza przepisy RODO;
13. Nie przysługuje Pani/Panu:
    1. w związku z art. 17 ust. 3 lit. b, d lub e RODO prawo do usunięcia danych osobowych;
    2. prawo do przenoszenia danych osobowych, o którym mowa w art. 20 RODO;
    3. na podstawie art. 21 RODO prawo sprzeciwu, wobec przetwarzania danych osobowych, gdyż podstawą prawną przetwarzania Pani/Pana danych osobowych jest art. 6 ust. 1 lit. c RODO.

**Załącznik nr 1   
do zapytania ofertowego   
nr ZP.271.40.25.ZPOF**

**FORMULARZ OFERTOWY WYKONAWCY**

na wykonanie zamówienia publicznego pod nazwą :

***„Prowadzenie audytu wewnętrznego w Urzędzie Miejskim w Resku”***

**1. Dane dotyczące Wykonawcy:**

Nazwa / imię i nazwisko……………………………………………………………………

Siedziba / adres…………………………………………………………………………….

Nr telefonu/faks …………………………………………………………………………….

adres e-mail: ………………………………………………………………………………..

nr NIP………………………………….……………………………………………………..

nr REGON ……………………………….………………………………………………….

nr PESEL ……………………………………………………………………………………

# Dane dotyczące Zamawiającego :

**Gmina Resko reprezentowana przez**

**p. Arkadiusza Czerwińskiego – Burmistrza Reska**

ul. Rynek 1, 72 – 315 Resko

1. **Zobowiązania Wykonawcy:  
   Zobowiązuję się wykonać przedmiot zamówienia za cenę ryczałtową :**

**Cena wykonania zamówienia brutto : …………………………. zł**

(słownie: ………………………………………………………..............…………………)  
  
 **Kwota netto = …………………………. zł, Wartość podatku = …………………….. zł**

**Stawka podatku ….. %**

1. **Oświadczenia Wykonawcy:** 
   * 1. Uważam się za związanego ofertą przez okres 30 dni od dnia składania ofert.
     2. Dysponuję wiedzą, doświadczeniem, potencjałem technicznym, ekonomicznym  
        i finansowym niezbędnym do prawidłowego zrealizowania przedmiotu zamówienia.
     3. Dysponuję lub będę dysponował osobami zdolnymi do prawidłowego wykonania przedmiotu zamówienia
     4. Mam obywatelstwo państwa członkowskiego Unii Europejskiej lub innego państwa, którego obywatelom, na podstawie umów międzynarodowych lub przepisów prawa wspólnotowego, przysługuje prawo podjęcia zatrudnienia na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej;
     5. Mam pełną zdolność do czynności prawnych oraz korzystam z pełni praw publicznych;
     6. Nie byłem karany za umyślne przestępstwo lub umyślne przestępstwo skarbowe;
     7. Oświadczam, że nie podlegam wykluczeniu z postępowania 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.

…………………………………… ………………………………………….

*Pieczęć Wykonawcy data i podpis osoby uprawnionej*

uzupełniony dokument należy podpisać odręcznie (skan)  
 lub kwalifikowanym podpisem elektronicznym,   
lub podpisem zaufanym, lub podpisem osobistym

**Załącznik nr 2   
do zapytania ofertowego   
nr ZP.271.40.25.ZPOF**

**Zamawiający:**Gmina Resko   
ul. Rynek 1, 72-315 Resko

**Wykonawca:**

………………………………………………………………………………………..

…………………………………………..

*(pełna nazwa/firma, adres, w zależności od podmiotu: NIP/PESEL, KRS/CEiDG)*

reprezentowany przez:

…………………………………………………………………………………………

*(imię, nazwisko, stanowisko/podstawa do reprezentacji)*

## Wykaz usług wykonanych w okresie ostatnich 3 lat przed upływem terminu składania ofert

dotyczy zamówienia publicznego pn.

**„*Prowadzenie audytu wewnętrznego w Urzędzie Miejskim w Resku*”**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| LP | Określenie usługi z krótkim opisem  i podaniem podstawowych parametrów | Wartość  Usługi | Termin realizacji | Nazwa Zamawiającego |
| **1.** |  |  |  |  |
| **2.** |  |  |  |  |
| **3.** |  |  |  |  |

Do niniejszego wykazu załączam dowody potwierdzające, że usługi zostały wykonane należycie lub są realizowane należycie (referencje).

|  |  |
| --- | --- |
| …………………………………………………  Miejscowość, data | .............................................................................  pieczęć i podpis upoważnionych przedstawicieli Wykonawcy |

uzupełniony dokument należy podpisać odręcznie (skan)  
 lub kwalifikowanym podpisem elektronicznym,   
lub podpisem zaufanym, lub podpisem osobistym

**Załącznik nr 3   
do zapytania ofertowego   
nr ZP.271.40.25.ZPOF**

**Zamawiający:**Gmina Resko   
ul. Rynek 1, 72-315 Resko

**Wykonawca:**

………………………………………………………………………………………..

*(pełna nazwa/firma, adres, w zależności od podmiotu: NIP/PESEL, KRS/CEiDG)*

reprezentowany przez:

…………………………………………………………………………………………

*(imię, nazwisko, stanowisko/podstawa do reprezentacji)*

**PERSONEL WYKONAWCY**

dotyczy zamówienia publicznego pn.

**„*Prowadzenie audytu wewnętrznego w Urzędzie Miejskim w Resku*”**

Oświadczam, że zamówienie realizować będzie następująca osoba:

1. DANE OSOBOWE: Imię i nazwisko: ...................................................................................

2. PODSTAWA DYSPONOWANIA OSOBĄ: (np. umowa o pracę, umowa zlecenie, właściciel firmy):.......................................................................................................................................

3. POSIADANE KWALIFIKACJE DO AUDYTU WEWNĘTRZNEGO:

(Zgodnie z art. 286 ustawy o finansach publicznych - proszę wypełnić właściwe):

[ ] Certyfikat (rodzaj i numer): ....................................................................................

[ ] Egzamin MF (rok złożenia): .....................................................................................

[ ] Uprawnienia Biegłego Rewidenta (nr): ....................................................................

[ ] Studia podyplomowe + 2 lata praktyki:

Nazwa uczelni: ........................................................................................................

Opis praktyki (miejsce, czas, umowa): ………….………………………………………...........................................................

**Oświadczam, że osoba, która będzie uczestniczyć w wykonywaniu zamówienia, wskazana powyżej, spełnia wymagania określone w art. 286 ust. 1 pkt 1-3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2025 r., poz. 1483)**

**Załączam oświadczenie o niekaralności or**az **dokumenty potwierdzające posiadanie przez wyżej wymienioną osobę wskazanego wykształcenia i kwalifikacji.**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| …………………………………………………  Miejscowość, data | ...............................................................................................  pieczęć i podpis upoważnionych przedstawicieli Wykonawcy |  |  |

uzupełniony dokument należy podpisać odręcznie (skan)  
 lub kwalifikowanym podpisem elektronicznym,

lub podpisem zaufanym, lub podpisem osobistym

**Załącznik nr 4   
do zapytania ofertowego   
nr ZP.271.40.25.ZPOF**

**Zamawiający:**Gmina Resko   
ul. Rynek 1, 72-315 Resko

**Wykonawca:**

………………………………………………………………………………………..

*(pełna nazwa/firma, adres, w zależności od podmiotu: NIP/PESEL, KRS/CEiDG)*

reprezentowany przez:

…………………………………………………………………………………………

*(imię, nazwisko, stanowisko/podstawa do reprezentacji)*

## Oświadczam, że wskazana w Załączniku nr 3 osoba realizująca zamówienie, w okresie ostatnich 3 lat przed upływem terminu składania ofert zrealizowała następujące usługi audytu wewnętrznego/kontroli z zakresu finansowania zadań oświatowych na rzecz Jednostek Samorządu Terytorialnego

dotyczy zamówienia publicznego pn.

**„*Prowadzenie audytu wewnętrznego w Urzędzie Miejskim w Resku*”**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| LP | Nazwa Zamawiającego (nazwa JST, adres, nr telefonu  do kontaktu) T) | Nazwa zadania audytowego, określenie usługi z krótkim opisem  i podaniem podstawowych parametrów | Wartość  Usługi | Termin realizacji (od do) | Ilość zadań zakończonych |
| **1.** |  |  |  |  |  |
| **2.** |  |  |  |  |  |
| **3.** |  |  |  |  |  |

Do niniejszego wykazu załączam dowody potwierdzające, że usługi zostały wykonane należycie lub są realizowane należycie (referencje).

|  |  |
| --- | --- |
| …………………………………………………  Miejscowość, data | .............................................................................  pieczęć i podpis upoważnionych przedstawicieli Wykonawcy |

uzupełniony dokument należy podpisać odręcznie (skan)  
 lub kwalifikowanym podpisem elektronicznym,   
lub podpisem zaufanym, lub podpisem osobistym