



FUNDUSZ SKŁADKOWY

Ubezpieczenia Społecznego Rolników

znak sprawy FS.ZPN.251.12. 998 .2025

Warszawa, dnia 13-11-2025r.

**Do wszystkich Wykonawców,
którzy zapoznali się z SWZ**

Dot. Postępowania na **Przeprowadzenie audytu zakładu ubezpieczeń prowadzącego działalność w formie towarzystwa ubezpieczeń wzajemnych – II** (postępowanie powtórzone) – w trybie podstawowym z możliwością negocjacji.

Zamawiający na podstawie art. 285 ust. 2 przedstawia

Informację z zebrania

jakie miało miejsce w dniu 12-11-2025r. oraz udziela odpowiedzi na zadane pytania:

Pytanie 1:

Zwrócono uwagę, że zgodnie z zakresem audytu określonym w OPZ – tego rodzaju usługi są typowe dla „due diligence” rozumianej jako szczegółowa i wieloaspektowa analiza wskazanego przez zamawiającego przedsiębiorstwa (lub jego części) i wyczerpuje definicję „poddania przedsiębiorstwa dogłębnej analizie”.

Wymóg postawiony w SWZ polegający na wykonaniu i podpisaniu raportu z audytu przez Audytora - Biegłego Rewidenta oraz firmę wpisaną do PANA jest wprawdzie możliwy, ale niekonieczny dla dokonania tego typu usług. W tym miejscu Wykonawca podkreślił, że rynek firm audytorskich jest szczególny, a tak postawione przez zamawiającego wymagania trudne albo nawet niemożliwe do zrealizowania przez większość firm audytorskich.

Przedstawiciele podkreślili, że wśród pracowników zespołu, którzy będą realizować usługi mogą znaleźć się osoby posiadające doświadczenie, praktykę i uprawnienia Biegłego Rewidenta, jednakże dokumenty (raport) z przeprowadzonego audytu będzie podpisany przez te osoby, ale nie jako Biegły Rewident w znaczeniu ustawy o biegłych, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym. W konsekwencji nie ma uzasadnienia postawienia dla wykonawcy wymogu wpisania do PANA, co nie obniża rangi sporządzonego raportu i nie zwalnia wykonawcy z obowiązku świadczenia usługi z „należyta starannością” w świetle definicji „due diligence”.

A zatem to na wykonawcy spoczywa obowiązek utworzenia zespołu profesjonalistów o wysokich kwalifikacjach, specjalistycznej wiedzy i bogatym doświadczeniu tak, aby w jego skład wchodziły m.in. osoby posiadające tytuł biegłego rewidenta, ale bez obowiązku sporządzenia i podpisania dokumentów zgodnie ze standardami stawianym biegłym rewidentom. W ocenie wykonawcy takie rozwiązanie jest bardziej „elastyczne”, gdyż nie będzie ograniczone przez m.in. Krajowe Standardy Badania przyjęte przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów, co pozwoli w lepszym stopniu wykryć i zdiagnozować ewentualne nieprawidłowości. Ponadto wykonawca wskazał, że ta metoda badania jest powszechnie stosowana na rynku, w tym m.in. przez podmioty, w których udziały posiada Skarb Państwa.

W podsumowaniu wykonawca zawniósł o całkowitą rezygnację z postawionego wymogu w SWZ p. XV.1.1 – „...posiadającego uprawnienia do prowadzenia działalności zawodowej wynikającej z ustawy z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym.... tj. posiada wpis na listę firm audytorskich prowadzoną przez Polską Agencję Nadzoru Audytowego..”

albo

alternatywne dopuszczenie do realizacji firm nie wpisanych do PANA oraz podpisanie raportu przez osoby przeprowadzające audyt.

Odpowiedź: Zamawiający dokonuje w tym zakresie zmiany SWZ.

Pytanie 2: Zwrócono uwagę na niedoprecyzowanie wymogu przygotowania przez wykonawcę tzw. „Strategii rozwoju”, która zazwyczaj obejmuje szereg aspektów. Poproszono zatem o wskazanie zakresu i oczekiwań zamawiającego w tym zakresie.

Odpowiedź: Zamawiający poprawia zapis w PPU § VII p. 1.2.

Pytanie 3: Poproszono o dopuszczenie możliwości zawarcia umowy wg. wzoru funkcjonującego u wykonawcy albo wprowadzeniu w treść zawieranej umowy sformułowań i zapisów obowiązujących wykonawcę.

Odpowiedź: Zamawiający dopuszcza powyższe rozwiązanie.

Zamawiający na podstawie art. 286 ust. 1 Pzp **dokonyuje zmiany SWZ w następujący sposób:**

Szczegóły wprowadzonych zmian zawarto:

- w SWZ Rozdział I i II – w p. V.
plik o nazwie: „11 SWZ rozdział I II-Audyt-TUW2025-II-AKTUALNE.pdf”
zamieszczony jest na stronie internetowej zamawiającego.
- w PPU -
plik o nazwie: „11 SWZ rozdział III-PPU-Audyt-TUW2025-II-AKTUALNE.pdf”
zamieszczony jest na stronie internetowej zamawiającego.

Ponadto Zamawiający przedłuża termin składania ofert.

W SWZ Rozdział I – Informacje Ogólne:

- w p. X.1 - termin związania ofertą - wykreśla datę 12-12-2025 r. i
wprowadza datę 23-12-2025r.
- w p. XII.1 - termin składania ofert - wykreśla datę 14-11-2025 r. i
wprowadza datę 28-11-2025r.
- w pkt. XIII.1 - termin otwarcia ofert - wykreśla datę 14-11-2025 r. i
wprowadza datę 28-11-2025r.

Godziny składania i otwarcia ofert wskazane w SWZ nie ulegają zmianie.

Zgodnie z art. 286 ust. 9 Pzp powyższe zmiany prowadzą do zmiany treści Ogłoszenia o zamówieniu, a Wykonawca winien je uwzględnić w treści Oferty.

DYREKTOR
Biura Zarządu Funduszu Składowego
Ubezpieczenia Społecznego Rolników
dr Tomasz Pilawka

