



# FUNDUSZ SKŁADKOWY

## Ubezpieczenia Społecznego Rolników

znak sprawy FS.ZPN.251.12. 936 .2025

Warszawa, dnia 21-10-2025r.

**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 udziela odpowiedzi na poniższe pytania:

**Pytanie 1:** W rozdziale VII Specyfikacji warunków zamówienia, w punkcie 3.5., wskazano ograniczenie polegające na konieczności realizacji kluczowych części zamówienia bez udziału podwykonawców. W związku z różnorodnym charakterem zagadnień objętych częścią pierwszą zamówienia oraz potrzebą zapewnienia wysokiego poziomu merytorycznego opracowań, rozważamy zaangażowanie w wykonywane prace zewnętrznych specjalistów, np. kancelarii aktuarialnej. W związku z tym uprzejmie prosimy o informację, czy Zamawiający dopuszcza możliwość realizacji zadań w części pierwszej ze wsparciem podmiotów zewnętrznych (nie wykonawcy). W przypadku odpowiedzi pozytywnej, zwracamy się również z prośbą o rozważenie wydłużenia terminu składania ofert, co umożliwiłoby odpowiednie przygotowanie propozycji z uwzględnieniem zaangażowania podmiotów zewnętrznych.

**Odpowiedź:** Zamawiający podtrzymuje wymaganie, zgodnie z którym kluczową część zamówienia wykonawca musi wykonać samodzielnie. W związku z różnorodnym charakterem zagadnień objętych częścią pierwszą zamówienia, Zamawiający dopuszcza możliwość korzystania ze wsparcia podmiotów zewnętrznych nieposiadających statusu podwykonawcy, o ile wsparcie to będzie miało charakter doradczy, ekspercki w postaci opinii, opracowań lub zestawień, które zostaną włączone do raportu końcowego.

Pełna odpowiedzialność za całość realizacji kluczowej części zamówienia, w tym za podmioty wpierające spoczywa wyłącznie na Audytorze (Biegłym rewidencie), który sporządza i podpisuje również raport końcowy wraz z wnioskami.

**Pytanie 2:** Z treści Specyfikacji wynika, że w ramach postępowania przewidziano zarówno usługi o charakterze atestacyjnym (część pierwsza), jak i usługi doradcze (pozostałe części). Mając na uwadze ryzyko naruszenia niezależności zwracamy się z uprzejmą prośbą o potwierdzenie, czy Zamawiający dopuszcza możliwość zawarcia dwóch odrębnych umów — jednej dotyczącej części pierwszej, a drugiej obejmującej pozostałe części zamówienia. W naszej opinii pozwoli to zapewnić właściwe podejście do potwierdzenia niezależności dla świadczonych usług. Rozdzielenie umów pozwoliłoby również na prawidłowe rozliczenie opłaty z tytułu nadzoru, odprowadzanej do Polskiej Agencji Nadzoru Audytowego (PANA). Prośba również o odpowiedź, czy w przypadku jednej umowy gotowi jesteście Państwo zaakceptować zmianę polegającą na wyodrębnieniu w umowie części dotyczącej części atestacyjnej z odrębnym wynagrodzeniem i części doradczej?

**Odpowiedź:** Zamawiający informuje, że nie przewiduje zawarcia dwóch odrębnych umów, natomiast dopuszcza możliwość wprowadzenia do treści zawieranej umowy odpowiednich zapisów pozwalających na wyodrębnienie w usług o charakterze atestacyjnym oraz usług doradczych jako odrębnych elementów z przypisanym do nich wynagrodzeniem, co pozwoli wykonawcy na prawidłowe rozliczenie się z PANA. Wprowadzone zapisy nie mogą spowodować zmiany opisu przedmiotu zamówienia i warunków realizacji umowy.

Zamawiający na podstawie art. 286 ust. 1 Pzp **dokonywa zmiany SWZ w następujący sposób:**  
**w SWZ, Rozdział II, Załącznik Nr 1 - Formularz uzupełniający oferty**

w pkt. 1. – pod sformułowaniem „Słownie” **dodaje zapis:**  
„przy czym:

- a) Wartość zrealizowanych usług atestacyjnych wynosi:  
..... zł netto + 23% VAT = ..... zł brutto  
(słownie: ..... 00/100 złotych brutto)
- b) Wartość zrealizowanych usług doradczych wynosi:  
..... zł netto + 23% VAT = ..... zł brutto  
(słownie: ..... 00/100 złotych brutto)”

**w PPU § X – Wynagrodzenie,**

**wykreśla: dotychczasowy ust. 1**

**wpisuje:**

„1. Strony ustalają, że **łączne wynagrodzenie ryczałtowe** Wykonawcy z tytułu wykonania przedmiotu umowy wynosi:

..... zł netto + 23% VAT = ..... zł brutto

(słownie: ..... 00/100 złotych brutto)

gdzie:

a) Wartość zrealizowanych usług atestacyjnych wynosi:

..... zł netto + 23% VAT = ..... zł brutto

(słownie: ..... 00/100 złotych brutto)

b) Wartość zrealizowanych usług doradczych wynosi:

..... zł netto + 23% VAT = ..... zł brutto

(słownie: ..... 00/100 złotych brutto)

**przy czym wynagrodzenie płatne będzie w dwóch częściach:**

1.1. **70% kwoty łącznego wynagrodzenia** tj. .... zł netto + 23% VAT = ..... zł brutto,  
po przeprowadzeniu audytu i odebraniu przez Zamawiającego dokumentów audytowych –  
zgodnie z § IV.1.1.,

1.2. pozostałą kwotę po przeprowadzeniu multimedialnej prezentacji – zgodnie z § IV.1.2.,  
na podstawie odpowiedniego protokołu odbioru.”

**Pytanie 3:** Odnośnie zakresu pierwszego - jak należy rozumieć pojęcie audytu finansowego, który nie jest badaniem statutowym? Czy chodzi o ponowną weryfikację zaudytowanego sprawozdania finansowego? Czy w takim przypadku należy rozumieć, że występują wątpliwości odnośnie badania sprawozdania z poprzednich lat, jakie były badane przez biegłego rewidenta? Jaki jest cel ponownego badania? Czy w ramach audytu powinna raczej zostać wykonana dogłębna analiza pozwalająca na ocenę sytuacji finansowej badanego podmiotu?

**Odpowiedź:** Zamawiający wyjaśnia, że celem badania finansowego jest dogłębna analiza pozwalająca na ocenę sytuacji finansowej badanego podmiotu, a jeżeli w jej wyniku znajdzie taka potrzeba przedstawienie wniosków i zaleceń.

**Pytanie 4:** Z jakiego systemu finansowo księgowego korzysta badany podmiot? Czy system ten w okresie objętym przeglądem został zmieniony?

**Odpowiedź:** Zamawiający informuje, że informacje i dokumenty związane z realizacją umowy zostaną udostępnione po zawarciu umowy z wybranym wykonawcą z uwzględnieniem przepisów o ochronie tajemnicy przedsiębiorstwa oraz postanowień PPU.

**Pytanie 5:** Czy w badanym okresie zaszły istotne zmiany w zespole prowadzącym księgi podmiotu?

**Odpowiedź:** Odpowiedź jak w pytaniu nr 4.

**Pytanie 6:** Czy w ramach audytu wykonawca będzie miał dostęp do dokumentów oraz osób prowadzących księgi za cały okres objęty audytem?

**Odpowiedź:** Odpowiedź jak w pytaniu nr 4.

Jednocześnie Zamawiający wyjaśnia, że Wykonawca otrzyma od podmiotu audytowanego stosowane upoważnienie do przeprowadzenia audytu w zakresie przedmiotowym wskazanym w opisie przedmiotu zamówienia. Audytowany podmiot:

- udostępni wykonawcy wskazane przez wykonawcę dokumenty źródłowe;
- będzie składał niezbędne oświadczenia i wyjaśnienia oraz będzie wykonywał wszelkie inne czynności prawnie dozwolone, które są niezbędne do przeprowadzenia audytu we wskazanym zakresie.

**Powyższe zmiany nie prowadzą do zmiany treści Ogłoszenia o zamówieniu, jednakże Wykonawca winien je uwzględnić w treści Oferty.**

DYREKTOR

Biura Zarządu Funduszu Składowego

Ubezpieczenia Społecznego Rolników

dr Tomasz Pilawka