

Załącznik nr 1 do uchwały Rady Nadzorczej PSSE Sp. z o.o. nr 91/2024

**Rada Nadzorcza spółki**  
**Pomorska Specjalna Strefa Ekonomiczna sp. z o.o.**  
**80-172 Gdańsk, ul. Trzy Lipy 3**  
**ZAPRASZA UPRAWNIONE PODMIOTY DO SKŁADANIA OFERT**  
**NA AUDYT DZIAŁAŃ SPÓŁKI W LATACH 2022, 2023, A TAKŻE PIERWSZEJ POŁOWIE 2024 ROKU**

1. Firma Zamawiającego:

Pomorska Specjalna Strefa Ekonomiczna sp. z o.o. z siedzibą w Gdańsku (adres: 80-172 Gdańsk, ul. Trzy Lipy 3), wpisana do rejestru przedsiębiorców krajowego rejestru sądowego prowadzonego przez Sąd Rejonowy Gdańsk-Północ w Gdańsku, VII Wydział Gospodarczy KRS pod nr KRS 0000033744, NIP 5880019192, kapitał zakładowy 286.603.000,00 PLN.

Pomorska Specjalna Strefa Ekonomiczna (PSSE) to część Polskiej Strefy Inwestycji, jeden z 14 podmiotów regionalnych, odpowiedzialnych za kompleksową obsługę inwestorów. Działa na terenie województwa kujawsko-pomorskiego i we wschodniej części województwa pomorskiego (łącznie 226 gmin). Jej zadaniem jest wsparcie przedsiębiorczości, poprzez tworzenie atrakcyjnych do rozwoju małych, średnich i dużych firm m.in. poprzez zwolnienie z podatku dochodowego (CIT i PIT) oraz możliwość rozwoju przedsiębiorstwa bez konieczności zmiany lokalizacji.

2. Przedmiot zamówienia:

Przeprowadzenie audytu działań Pomorskiej Specjalnej Strefy Ekonomicznej Sp. z o.o. podejmowanych w latach 2022-2023, a także w pierwszej połowie 2024 r. oraz sporządzenie pisemnego sprawozdania z badania zgodnie z opisem przedmiotu zamówienia stanowiącym załącznik nr 1.

Obowiązujący harmonogram spotkań:

1. Spotkanie wstępne u klienta, rozpoczynające audyt w celu omówienia najważniejszych kwestii/obszarów badania.
2. Spotkanie z przedstawicielami Spółki przedstawiające wstępne ustalenia audytu.
3. Ustosunkowanie się Spółki do wstępnych ustaleń audytu.
4. Wnioski końcowe audytu.
5. Uczestnictwo w posiedzeniu Rady Nadzorczej spółki celem przedstawienia wniosków końcowych z audytu.

Uwagi końcowe: audyt może być przeprowadzony w trybie hybrydowym. Wymienione powyżej spotkania powinny odbyć się w oparciu o osobiste stawiennictwo.

W ofercie należy uwzględnić wszelkie koszty niezbędne do realizacji zamówienia, w tym koszty podróży i delegacji personelu do siedziby Zamawiającego w wymiarze niezbędnym do prawidłowego wykonania umowy.

### 3. Termin i miejsce składania ofert:

Pisemne oferty w zapieczętowanej kopercie z napisem „**Oferta na audyt działań Pomorskiej Specjalnej Strefy Ekonomicznej sp. z o.o. w latach 2022,2023, a także w pierwszej połowie 2024 r.**” należy składać pod adresem: **Rada Nadzorcza PSSE sp. z o.o., ul. Trzy Lipy 3, Budynek B, IV p., 80-172 Gdańsk**, w terminie **do dnia 20.08.2024 r., do godz. 13:00**. Oferty złożone po upływie ww. terminu nie podlegają rozpatrzeniu.

Za termin złożenia oferty uważa się datę i godzinę wpływu oferty na adres: Rada Nadzorcza PSSE sp. z o.o., ul. Trzy Lipy 3, Budynek B, IV p., 80-172 Gdańsk.

### 4. Warunki oferty:

#### **Oferta powinna zawierać w szczególności:**

#### a) informacje o oferencie, tj.:

- forma prowadzonej działalności: **do oferty należy załączyć aktualny odpis z właściwego rejestru lub ewidencji, wystawiony nie wcześniej niż 3 miesiące przed upływem terminu składania ofert;**
- informacje o doświadczeniu oferenta:

Zamawiający uzna warunek za spełniony jeżeli Wykonawca wykaże, że w okresie ostatnich 5 lat przed upływem terminu składania ofert, a jeżeli okres prowadzenia działalności jest krótszy - w tym okresie wykonał należycie, co najmniej, 2 usługi polegające na przeprowadzeniu audytu w zakresie wskazanym w załączniku nr 1. **Na potwierdzenie należy wraz z ofertą złożyć dowody potwierdzające należyte wykonanie przedmiotowych usług (np. referencje lub protokół odbioru).**

#### b) łączną cenę netto i brutto oferty w złotych.

Przedstawiona **cena** powinna uwzględniać wszystkie koszty, jakie musi ponieść Wykonawca.

#### c) **koncepcję audytu** przedstawioną w formie pisemnej pod postacią harmonogramu punktowego wraz z opisem zaplanowanych działań.

Zastrzega się możliwość spotkania z wybranymi oferentami przed wyborem najkorzystniejszej oferty.

### 5. Kryteria oceny ofert:

Rada Nadzorcza dokona oceny ofert w oparciu o następujące kryteria:

#### a) cena wykonania przedmiotu zamówienia **w całości**

sposób obliczenia:

$$Pk1 = Cn / Cr \times 50$$

waga kryterium 50 pkt

Pk1 - ilość punktów dla kryterium

Cn - najniższa oferowana cena

Cr - cena oferty rozpatrywanej

b) koncepcja audytu

waga kryterium 50 pkt

Punkty (o wartości od 0 do 50) w niniejszym kryterium zostaną przyznane na podstawie oceny jakościowej **koncepcji audytu** przedstawionej przez wykonawców.

Ocena oferty odbędzie się poprzez zsumowanie punktacji przyznanej w ramach kryteriów: **cena wykonania przedmiotu zamówienia w całości** oraz **koncepcja audytu**.

6. Data i miejsce otwarcia ofert:

Otwarcie ofert nastąpi w dniu **20.08.2024 r., o godz. 13:10** w budynku Spółki w Gdańsku, przy ul. Trzy Lipy 3, 80-172 Gdańsk (budynek B, IV p.).

O wynikach postępowania oferenci zostaną powiadomieni niezwłocznie po dokonaniu wyboru najkorzystniejszej oferty.

7. Rada Nadzorcza zastrzega sobie prawo do zmiany treści niniejszego zaproszenia oraz do swobodnego wyboru oferty oraz odstąpienia od wyboru oferty bez podawania przyczyn i ponoszenia jakichkolwiek skutków prawnych i finansowych.
8. Ofertę należy złożyć w oryginale, a załączniki w oryginale lub kopiach potwierdzonych za zgodność z oryginałem. W przypadku podpisania dokumentów lub oświadczeń przez osoby nie wskazane w dokumentach rejestrowych należy dołączyć odpowiednie pełnomocnictwo w oryginale lub kopii potwierdzonej przez notariusza.
9. Rada Nadzorcza zastrzega sobie prawo do wezwania oferentów w wyznaczonym terminie do uzupełnienia:
  - brakujących dokumentów oświadczeń do oferty,
  - wyjaśnień dotyczących treści oferty.

## **OPIS PRZEDMIOTU ZAMÓWIENIA**

### **Załącznik nr 1**

#### **I. Informacje wstępne**

1. Przedmiotem zamówienia jest audyt działań podejmowanych przez PSSE w latach **2022-2023, a także w pierwszej połowie 2024 r.**
2. Badanie powinno zostać dokonane w sposób umożliwiający szybkie i sprawne wytypowanie potencjalnych, problemów, błędów, nieefektywności i braków w dokumentacji. Proces audytu i oceny poszczególnych obszarów działalności PSSE powinien umożliwiać ustalenie, czy w badanym okresie funkcjonowała ona zgodnie z powszechnie obowiązującymi przepisami prawa, a także ze stosownymi procedurami wewnętrznymi. W pierwszej kolejności w badaniu zweryfikowane powinny zostać kwestie strukturalne i proceduralne PSSE, co umożliwi dalsze prowadzenie badania w sposób sprawny i jednocześnie merytoryczny. Zakres badania powinien obejmować w szczególności weryfikację prawidłowości i poprawności podejmowanych działań, rzetelności, gospodarności, a także celowości dokonywanych wydatków (z punktu widzenia strategii PSSE i interesu Skarbu Państwa), w tym weryfikację działań dotyczących dysponowania majątkiem oraz zarządzania jego finansami.
3. Wykonawca jest zobowiązany do przeprowadzenia audytu i przekazania pisemnego podsumowania swoich działań w formie raportu w terminie do dnia **12.09.2024 r.** Po przekazaniu pisemnego raportu, Zamawiającemu będzie przysługiwał **termin nie krótszy niż 7 dni** na odniesienie się do jego treści w formie pisemnej.

#### **II. Szczegółowy opis przedmiotu zamówienia**

W ramach audytu wyodrębnia się **trzy obszary**, składające się na całość zamówienia.

##### **1. Moduł 1: Weryfikacja istnienia i stosowania wewnętrznych procedur zakupowych**

Weryfikacja istnienia i przestrzegania wewnętrznych procedur dotyczących dokonywania zamówień powyżej i poniżej progów zdefiniowanych w pzp. W przypadku zamawiających wyłączonych ze stosowania przepisów pzp poniżej progów unijnych, weryfikacja istnienia i przestrzegania procedur wewnętrznych dotyczących dokonywania zamówień powyżej i poniżej tych progów.

Powyższe procedury powinny jednoznacznie określać m.in. następujące zagadnienia:

- Tryb i szczegółowe warunki dokonywania zamówień poniżej i powyżej progów ustawowych, w tym warunki dokonywania zakupów na podstawie rozeznania rynku lub zapytania ofertowego, w szczególności: wskazanie minimalnej liczby podmiotów, do których należy rozesłać zapytanie/rozeznanie bądź, od których należy uzyskać odpowiedź; wskazanie sposobu wyboru najlepszej oferty, w tym czy wyłącznym kryterium wyboru powinna być cena; konieczność udokumentowania przebiegu postępowania, w tym uzasadnienia wyboru oferty;
- Komórki organizacyjne odpowiedzialne za sporządzenie opisu przedmiotu zamówienia (dalej „OPZ”) oraz komórki odpowiedzialne za przeprowadzenie postępowania o udzielenie zamówienia (niniejsze dotyczy zakupów poniżej i powyżej progów ustawowych);
- Osobę/osoby odpowiedzialne za odbiór zamówienia i jego zgodność z OPZ wraz z koniecznością sporządzania protokołów odbioru (niniejsze dotyczy zakupów poniżej i powyżej progów);
- Zasady działania komisji przetargowych;
- Wskazanie ścieżki akceptacji niezbędnej do złożenia zamówienia i dokonania płatności - dotyczy zakupów poniżej i powyżej progów ustawowych;

- Sposób weryfikacji wysokości środków przeznaczonych na realizację danego zamówienia (funkcjonowanie wniosków zakupowych?);
- Mechanizmy służące zapobieganiu dokonywania zakupów w wysokości przekraczającej wysokości środków przeznaczonych na realizację danego zamówienia oraz komórki/osoby odpowiedzialne.

W toku audytu należy również uzyskać następujące informacje:

- Czy dana jednostka tworzy roczny plan postępowań o udzielenie zamówienia?
- W jaki sposób agregowane są zakupy w celu ich odniesienia do progów krajowych i unijnych? Jaka komórka organizacyjna się tym zajmuje? W jaki sposób weryfikuje ona przekroczenie progów? Czy opiera się na samym planie zamówień również czy na wykonaniu tego planu? Czy zachodzą przypadki dzielenia zamówień w celu ominięcia zdefiniowanych progów przetargowych?
- W jakim trybie są dokonywane zakupy wyłączone ze stosowania ustawy pzp, w szczególności na podstawie art. 11 pzp? Czy ten tryb został jasno określony w obowiązujących procedurach?

Szczególnemu audytowi powinny podlegać wydatki:

- na promocję, w tym zakup usług agencji reklamowych i domów mediowych,
- poniesione z tytułu prowadzonej działalności kulturalnej.

Należy ponadto:

- Dokonać oceny prawidłowości zamówień udzielanych na podstawie wyłączenia z art. 11 pzp, oraz weryfikacji czy dochodzi do nieuprawnionej kumulacji usług/zakupów dodatkowych w celu obejścia przepisów ustawy;
- Sporządzić listę postępowań prowadzonych w trybie pzp (najlepiej w oparciu o roczne sprawozdanie o udzielonych zamówieniach kierowane do Prezesa UZP), a następnie poddać szczególnej weryfikacji postępowania z wolnej ręki oraz inne dokonywane w trybach niekonkurencyjnych. Dotyczy to w szczególności podstaw do zastosowania trybów niekonkurencyjnych. W zakresie zamówień udzielanych w trybach konkurencyjnych należy zdefiniować próbę losową dla badania oraz poddać analizie ich zgodność z przepisami i procedurami;
- Ustalić, czy dokonywane były zmiany zawartych umów, jak często i czy zmiany te miały uzasadnienie ekonomiczne, a w przypadku umów zawartych w trybie pzp czy zgodne były z obowiązującymi przepisami;
- Zweryfikować czy sporządzane są protokoły odbioru zamówienia jasno wskazujące na osobę/osoby, które dokonały odbioru (niniejsze dotyczy zakupów poniżej i powyżej progów ustawowych)? Czy daty tych protokołów zgodne są z postanowieniami umowy oraz przepisami pzp?
- W zakresie zamówień udzielanych poniżej progów należy zdefiniować próbę losową dla badania oraz dokonać weryfikacji ich zgodności z wewnętrznymi procedurami.

Konieczna jest weryfikacja, jak wyglądają wewnętrzne procedury kontroli zaciągania przez spółkę wszelkich zobowiązań i dokonywania płatności, w tym kto odpowiada za ich zgodność z obowiązującymi przepisami i procedurami wewnętrznymi.

Po zakończeniu weryfikacji/audytu powyższych mechanizmów kontrolnych istotne jest ustalenie na konkretnych przypadkach, czy występowały w przeszłości odstępstwa od stosowania procedur, jakie były przyczyny tych odstępstw i kto wyraził na nie zgodę.

W ramach powyższego dopuszcza się wystąpienie o przesłanie pełnej listy odstępstw od przedstawionych procedur kontrolnych, a następnie na podstawie pełnej listy przelewów wychodzących ze wszystkich kont bankowych, zdefiniować próbę losową dla potwierdzenia prawdziwości otrzymanych informacji (kompletności listy odstępstw od przedstawionych procedur), a także weryfikacji działania procedur w praktyce.

W przypadku, gdyby spółka stosowała również płatności gotówkowe, konieczna jest szczegółowa weryfikacja tych płatności.

W ramach konkretnych faktur wytypowanych do weryfikacji kompletności listy odstępstw od procedur, celowe jest sprawdzenie:

- Jaka była podstawa dokonania danego zakupu (umowa ramowa, umowa jednostkowa, zamówienie z wolnej ręki, przetarg)?
- Jaka była ścieżka akceptacji w procesie dokonywania danego zamówienia/zakupu?
- Kto potwierdzał zgodność danego zakupu z umową/OPZ lub innym dokumentem określającym warunki zamówienia?
- Jaka była ścieżka akceptacji w procesie dokonywania zapłaty?
- Kto był odpowiedzialny za odbiór danego zamówienia/zakupu? Czy osoba odpowiedzialna dokonała odbioru oraz czy odbiór został udokumentowany?
- Czy na wszystkich swoich etapach, proces zaciągania zobowiązania i dokonywania płatności, zgodny był z przepisami i procedurami wewnętrznymi (szczególnie istotne w przypadku zakupów dokonywanych w ramach pzp)?

W przypadku wątpliwości co do kompletności i przejrzystości pozyskanych danych, stosowania obowiązujących przepisów oraz wewnętrznych procedur zakupowych, bądź zidentyfikowanych nieprawidłowości, konieczne jest po pierwsze wyjaśnienie z zarządem PSSE okoliczności, a po drugie wyjaśnienie przyczyn ewentualnych braków w systemie kontroli wewnętrznej procesu dokonywania zakupów oraz płatności.

W ramach weryfikacji procesu zakupowego konieczne jest też ustalenie wymaganych i uzyskanych zgód korporacyjnych, wynikających ze statutu lub umowy PSSE.

## 2. Moduł 2: Zatrudnianie pracowników/współpracowników

Weryfikacja procesu zawierania umów z zarządem, pracownikami i współpracownikami spółki.

Konieczna jest w szczególności weryfikacja list obecności pracowników z listami płac, zasad kontroli logowania do systemów PSSE i na tej podstawie identyfikacja osób, które nie wykonują realnych prac na rzecz PSSE, a także sprawdzenie celowości powoływania i odwoływania kluczowych pracowników PSSE oraz wymogów formalnych ich zatrudnienia na dane stanowisko, a także współmierności pobieranych wynagrodzeń do efektów pracy. Powyższe dotyczy również zleceniobiorców, w tym weryfikacji przedstawianych przez nich rachunków w stosunku do wyników ich pracy oraz zasadności zalecania danych usług. W przypadku, gdy zleceniobiorca zobowiązany był do wykonywania usług w siedzibie PSSE, weryfikacja list obecności.

## 3. Moduł 3: Weryfikacja działania w praktyce systemu zgód korporacyjnych wynikających ze statutów/umów spółek

Konieczna jest weryfikacja na próbie losowej, czy postanowienia statutu/umowy spółki dotyczące konieczności uzyskiwania zgód korporacyjnych w odniesieniu do transakcji powyżej określonych progów, są należycie przestrzegane.