

## ZAPYTANIE OFERTOWE

Krajowa Szkoła Skarbowości (Zamawiający) zwraca się z prośbą o przedstawienie oferty na przeprowadzenie szkolenia oraz przygotowanie materiałów dydaktycznych z tematu. „Czytanie sprawozdań i określenie ryzyk podatkowych na podstawie pozycji sprawozdań finansowych” (nr szkolenia 334-1, 334-2, 334-3) dla ok. 60 pracowników Krajowej Administracji Skarbowej i Ministerstwa Finansów (w trzech grupach po 20 osób).

### **1. Opis przedmiotu zamówienia:**

- 1) Zakres przedmiotu zamówienia obejmuje:
  - a) opracowanie programu szkolenia - na 36 godzin dydaktycznych (godzina dydaktyczna trwa 45 minut) wg wzoru stanowiącego *załącznik nr 2* do zapytania. Liczba godzin w programie szkolenia nie obejmuje przerw.
  - b) opracowanie i uzgodnienie z Zamawiającym materiałów dydaktycznych oraz przekazanie ich Zamawiającemu w wersji elektronicznej i powielenia dla każdego uczestnika szkolenia w wersji papierowej i elektronicznej, a także dostarczenia tych materiałów do miejsca gdzie odbywać się będą szkolenia najpóźniej w dniu rozpoczęcia szkolenia;
  - c) przeprowadzenie szkoleń w miejscu i terminie podanym w pkt 3 zapytania ofertowego. Każde szkolenie będzie trwało 5 dni, tj. 36 godzin dydaktycznych. Grupa szkoleniowa będzie liczyć ok. 20 osób. Zajęcia rozpoczynają się o godz. 9.00. Na sali wykładowej dostępny jest Internet, laptop dla wykładowcy, projektor multimedialny oraz tablica typu flipchart.
  - d) zapewnienie uczestnikom szkolenia możliwości konsultowania z prowadzącym tematów omawianych podczas szkolenia, m.in. podczas przerw oraz w okresie 30 dni po zakończeniu szkolenia za pomocą poczty elektronicznej (udzielanie odpowiedzi drogą elektroniczną na pytania uczestników dotyczące tematów poruszanych podczas szkolenia);

### **2. O udział w postępowaniu mogą ubiegać się Wykonawcy, którzy spełniają następujące warunki:**

- a) dysponują pracownikami lub współpracownikami zapewniającymi należyłą realizację szkolenia, w szczególności dysponują co najmniej jednym specjalistą w zakresie analizy sprawozdań finansowych i prawa podatkowego (audytor, biegły rewident, doradca podatkowy), który posiada co najmniej pięcioletnie praktyczne doświadczenie w zakresie obszaru obejmującego szkolenie oraz posiada co najmniej dwuletnie doświadczenie dydaktyczne i wykaże, że w latach 2018 - 2019 przeprowadził minimum 4 szkolenia z zakresu analizy sprawozdań finansowych i prawa podatkowego. Na potwierdzenie powyższych wymagań do oferty należy załączyć wykaz zgodnie ze wzorem zawartym w *załączniku nr 3* wraz z dokumentami potwierdzającymi należyte wykonanie usługi (dokumenty powinny dotyczyć danego wykładowcy, dopuszczalne jest przedłożenie oświadczenia Wykonawcy).

Na potwierdzenie spełnienia powyższego warunku, do oferty należy załączyć wypełniony i podpisany **wykaz osób skierowanych do realizacji zamówienia** zgodnie ze wzorem stanowiącym *załącznik nr 3* do zapytania.

W przypadku wykazania przez Wykonawcę więcej niż trzech wykładowców oferta zostanie odrzucona.

Do każdego przeprowadzonego szkolenia wykazanego w tabeli, Wykonawca jest zobowiązany dołączyć dokumenty (np. referencje) potwierdzające należyte wykonanie usługi szkoleniowej (dokumenty muszą dotyczyć wskazanego wykładowcy, dopuszczalne jest przedłożenie oświadczenia Wykonawcy).

- b) nie zalegają z opłacaniem podatków i składek ZUS, na potwierdzenie czego do oferty należy załączyć oświadczenie zgodnie ze wzorem zawartym w *załączniku nr 4*.

### **3. Miejsca i terminy realizacji przedmiotu zamówienia:**

- **06-10.04.2020 r.** Filia Krajowej Szkoły Skarbowości w Krakowie, ul. Rzemieśnicza 20
- **20-24.04.2020 r.** – Filia Krajowej Szkoły Skarbowości we Wrocławiu, ul. Sztabowa 100
- **12-16.10.2020 r.** - Filia Krajowej Szkoły Skarbowości w Białobrzegach/ k Warszawy, ul. Wczasowa 50

### **4. Opis sposobu obliczenia ceny, rozliczenia i płatności:**

- a) Cena oferty musi obejmować wszelkie koszty związane z realizacją przedmiotu zamówienia, w tym koszty wykonania przedmiotu umowy, koszt dostawy, opłaty i należne podatki.
- b) Cena oferty musi być wyrażona w złotych polskich.
- c) Płatność nastąpi w formie przelewu na rachunek bankowy wskazany przez Wykonawcę w terminie 21 dni od daty dostarczenia prawidłowo wystawionej faktury oraz po potwierdzeniu właściwego wykonania przedmiotu umowy na podstawie analizy arkuszy indywidualnej oceny szkolenia.
- d) Zamawiający nie pokrywa kosztów dojazdu, zakwaterowania i wyżywienia wykładowców.
- e) Szkolenie jest finansowane w całości ze środków publicznych.

### **5. Sposób przygotowania oferty:**

- 1) Ofertę należy sporządzić w języku polskim z zachowaniem formy pisemnej w postaci wydruku komputerowego lub czytelnego pisma odręcznego.
- 2) Oferta musi zawierać:
  - a) wypełniony i podpisany formularz ofertowy zgodny ze wzorem stanowiącym *załącznik nr 1* do zapytania ofertowego (w przypadku złożenia oferty bez użycia załączonego formularza, złożona oferta musi zawierać wszelkie informacje wymagane w zapytaniu ofertowym i wynikające z zawartości formularza oferty),
  - b) programy szkoleń zgodnie ze wzorem stanowiącym *załącznik nr 2* do zapytania,
  - c) wypełniony i podpisany wykaz osób skierowanych do realizacji zamówienia zgodnie ze wzorem stanowiącym *załączniku nr 3* do zapytania,
  - d) podpisane oświadczenie o spełnieniu warunków udziału w postępowaniu zgodnie ze wzorem stanowiącym *załącznikiem nr 4* do zapytania.

- e) wypełniony i podpisany formularz „kwalifikacje zawodowe wykładowców” zgodnie ze wzorem stanowiącym załącznik nr 5 do zapytania,
- f) pełnomocnictwo do podpisania oferty, o ile umocowanie do dokonania przedmiotowej czynności nie wynika z dokumentów rejestrowych,

## 6. Kryteria oceny ofert:

Oferty będą oceniane wg poniższych kryteriów:

- 1) Cena: waga 60%;
  - 2) Doświadczenie wykładowcy/wykładowców: waga 40%;
- ad 1)

Sposób dokonania oceny w kryterium „Cena”

Cena = 60 pkt x cena brutto oferty najtańszej/cena brutto oferty badanej.

Oferta w kryterium „Cena” może uzyskać maksymalnie 60 punktów.

ad 2)

Sposób dokonania oceny oferty w kryterium „Doświadczenie wykładowcy/wykładowców:

Wykazanie należytego przeprowadzenia przez wykładowcę/wykładowców szkoleń

w zakresie analizy sprawozdań finansowych i prawa podatkowego w latach 2018 - 2019

ponad 4 szkolenia wymagane na potwierdzenie spełnienia warunku udziału w postępowaniu

– 4 punkty za każde kolejne szkolenie.

Szkolenia do oceny oferty w kryterium „Doświadczenie wykładowcy/wykładowców” należy wykazać w tabeli w „Wykazie osób skierowanych do realizacji zamówienia” zgodnie ze wzorem stanowiącym załącznik nr 3 do zapytania.

Do każdego przeprowadzonego szkolenia wykazanego w tabeli, Wykonawca jest zobowiązany dołączyć dokumenty (np. referencje) potwierdzające należyte wykonanie usługi szkoleniowej (dokumenty muszą dotyczyć wskazanego wykładowcy, dopuszczalne jest przedłożenie oświadczenia Wykonawcy).

Do oceny oferty w kryterium „Doświadczenie wykładowcy/wykładowców” będą sumowane szkolenia wykazane dla wszystkich wykładowców wskazanych w „Wykazie osób skierowanych do realizacji zamówienia”

Oferta w kryterium „Doświadczenie wykładowcy/wykładowców” może maksymalnie uzyskać 40 punktów (10 szkoleń).

Oferta, która uzyska największą liczbę punktów (Cena + Doświadczenie wykładowcy/wykładowców) zostanie uznana za ofertę najkorzystniejszą. Łączna liczba punktów możliwa do uzyskania wynosi 100.

## 7. Termin i sposób składania ofert:

- 1) Ofertę należy przekazać w formie elektronicznej na adres e-mail: [agnieszka.lesniak2@mf.gov.pl](mailto:agnieszka.lesniak2@mf.gov.pl).
- 2) Termin składania ofert upływa 05 marca 2020 r. o godz. 10.00

## **8. Termin związania ofertą:**

- 1) Wykonawca pozostaje związany złożoną ofertą przez okres 30 dni.
- 2) Bieg terminu rozpoczyna się wraz z upływem terminu złożenia oferty.

## **9. Inne informacje:**

- 1) Postępowanie jest jawne. Części oferty zastrzeżone przez Wykonawcę jako stanowiące tajemnicę przedsiębiorstwa, w rozumieniu przepisów o zwalczaniu nieuczciwej konkurencji, powinny być zawarte w ofercie w sposób umożliwiający Zamawiającemu udostępnienie jawnych elementów oferty. Wykonawca nie może zastrzec następujących informacji: nazwy (firmy), adresu, ceny, zakresu realizacji zamówienia, terminu wykonania zamówienia, warunków płatności.
- 2) Wykonawca może złożyć tylko jedną ofertę. Przed upływem terminu składania ofert Wykonawca może zmienić lub wycofać ofertę.
- 3) Wykonawca zobowiązuje się do zawarcia umowy zgodnie ze wzorem załączonym do niniejszego Zapytania ofertowego ( załącznik nr 6)
- 4) Zamawiający zastrzega sobie, że terminy szkolenia mogą ulec zmianie w uzasadnionych przypadkach.
- 5) Zamawiający zastrzega sobie prawo do unieważnienia postępowania na każdym jego etapie bez podania przyczyny.
- 6) Zamawiający nie dopuszcza składania ofert częściowych.
- 7) W przypadku wpłynięcia jednej oferty Zamawiający zastrzega sobie prawo do negocjacji ceny złożonej oferty.
- 8) Oferty, które zostaną przekazane po upływie terminu składania ofert nie wezmą udziału w postępowaniu.
- 9) Na wniosek Zamawiającego Wykonawca będzie zobowiązany do przekazania Zamawiającemu przykładowych materiałów przed podpisaniem umowy.
- 10) Zamawiający zastrzega sobie prawo do skontaktowania się z wybranymi Oferentami w celu doprecyzowania ofert.
- 11) Niniejsze zapytanie ofertowe nie stanowi oferty w myśl art. 66 kodeksu cywilnego, jak również nie jest ogłoszeniem w rozumieniu ustawy Prawo zamówień publicznych.

## **10. Osoba do kontaktu:**

Hanna Klejment tel. (22) 511 21 62, e-mail: [hanna.klejment@mf.gov.pl](mailto:hanna.klejment@mf.gov.pl)

Warszawa, dnia 25 lutego 2020 r.

**Zatwierdzam:**

**Anna Orchowska**  
**Dyrektor**  
**Krajowej Szkoły Skarbowości**  
/podpis na oryginale/

## Klauzula informacyjna z art.13 RODO

W związku z rozpoczęciem stosowania z dniem 25 maja 2018 r. rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2016/679 z 27 kwietnia 2016 r. w sprawie ochrony osób fizycznych w związku z przetwarzaniem danych osobowych i w sprawie swobodnego przepływu takich danych oraz uchylenia dyrektywy 95/46/WE (ogólne rozporządzenie o ochronie danych osobowych), (Dz.U.UE.L.2016.119.1), dalej: RODO, Krajowa Szkoła Skarbowości realizując ustawowe zadania szkoleniowe informuje, że:

- a) administratorem Pana/Pani danych osobowych jest Dyrektor Krajowej Szkoły Skarbowości w Warszawie z siedzibą przy ulicy Okrzei 4, 03-710 Warszawa, (nr tel.: 22 511-21-51, adres e-mail: sekretariat.kss.warszawa@mf.gov.pl),
- b) w Krajowej Szkole Skarbowości powołany został Inspektor Ochrony Danych, z którym można się skontaktować pod numerem telefonu 22 511 21 50 lub adresem e-mail: iod.kss@mf.gov.pl,
- c) Pana/Pani dane osobowe (imię i nazwisko, tytuł naukowy, adres zamieszkania, adres e-mail i nr telefonu) przetwarzane będą na podstawie art.6 ust.1 lit. b i c RODO dla celów wykonania umowy – szkolenie pt. „Czytanie sprawozdań i określenie ryzyk podatkowych na podstawie pozycji sprawozdań finansowych” tj. przeprowadzenia szkolenia oraz umieszczenia w dokumentacji szkoleniowej (np. w arkuszu indywidualnej oceny szkolenia oraz w zbiorczych wynikach ankiet przeprowadzonych wśród uczestników przedsięwzięć edukacyjnych, dzienniku zajęć, harmonogramie zajęć), w przypadku noclegu, w dokumentacji meldunkowej prowadzonej przez Krajową Szkołę Skarbowości, a przypadku bezpośrednich rozliczeń dla celów podatkowych i ZUS,
- d) odbiorcami Pana/Pani danych osobowych będą osoby lub podmioty, którym udostępniona zostanie dokumentacja postępowania w oparciu o ustawę o dostępie do informacji publicznej z dnia 26 września 2001 r. (Dz. U. z 2016 r. poz. 1764), oraz inne podmioty upoważnione na podstawie przepisów ogólnie obowiązujących,
- e) przysługuje Panu/Pani prawo dostępu do treści swoich danych oraz prawo ich sprostowania, usunięcia, ograniczenia przetwarzania, a także prawo do przenoszenia danych, prawo wniesienia sprzeciwu, prawo do cofnięcia zgody w dowolnym momencie bez wpływu na zgodność z prawem przetwarzania, którego dokonano na podstawie zgody przed jej cofnięciem,
- f) w przypadku uznania, iż przetwarzanie przez Krajową Szkołę Skarbowości danych osobowych narusza przepisy RODO, przysługuje prawo do wniesienia skargi do Prezesa Urzędu Ochrony Danych Osobowych.

## Formularz oferty

<b>Nazwa Wykonawcy</b>	.....	
	Nr telefonu .....	
	Adres e-mail .....	
<b>Adres (siedziba) Wykonawcy</b>	ul. ....	nr .....
	Kod pocztowy: _-_-	Miejscowość: .....
<b>Cena jednostkowa za realizację jednego szkolenia „Czytanie sprawozdań i określenie ryzyk podatkowych na podstawie pozycji sprawozdań finansowych” (brutto)</b>	..... zł	
<b>Cena oferty brutto</b>	..... zł	

W imieniu Wykonawcy, którego reprezentuję:

- 1) oferuję realizację przedmiotu zamówienia w miejscu i terminach określonych w pkt 3 zapytania ofertowego,
- 2) zobowiązuję się do Podpisania umowy na warunkach określonych we Wzorze umowy stanowiącym załącznik nr 6 do Zapytania ofertowego.
- 3) Oświadczam, że wypełniłem obowiązki informacyjne przewidziane w art. 13 lub art. 14 RODO\* wobec osób fizycznych, od których dane osobowe bezpośrednio lub pośrednio pozyskałem w celu ubiegania się o udzielenie zamówienia publicznego w niniejszym postępowaniu.\*\*

.....  
Podpis Wykonawcy albo osoby lub osób uprawnionych  
do reprezentowania Wykonawcy

\* Rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2016/679 z dnia 27 kwietnia 2016 r. w sprawie ochrony osób fizycznych w związku z przetwarzaniem danych osobowych i w sprawie swobodnego przepływu takich danych oraz uchylenia dyrektywy 95/46/WE (ogólne rozporządzenie o ochronie danych) (Dz. Urz. UE L 119 z 04.05.2016 r.).

\*\* W przypadku gdy wykonawca nie przekazuje danych osobowych innych niż bezpośrednio jego dotyczących lub zachodzi wyłączenie stosowania obowiązku informacyjnego, stosownie do art. 13 ust. 4 lub art. 14 ust. 5 RODO treści oświadczenia wykonawca nie składa (usunięcie treści oświadczenia np. przez jego wykreślenie).

## PROGRAM SZKOLENIA

TYTUŁ SZKOLENIA:

GRUPA DOCELOWA:

CEL GŁÓWNY:

CELE SZCZEGÓŁOWE:

METODY DYDAKTYCZNE: np. wykład, dyskusja moderowana, praca w grupach, burza mózgów, praca indywidualna, scenki sytuacyjne

ŚRODKI DYDAKTYCZNE: np. prezentacja multimedialna, karty pracy, kwestionariusze

LICZBA GODZIN DYDAKTYCZNYCH:

Lp.	Temat (części)	Metoda dydaktyczna	Czas (godziny dydaktyczne /min)	Uwagi (środki dydaktyczne)
	Co jest do zrobienia?	Jak?	W jakim czasie?	Czego potrzebuję?
1.				
2.				
3.				
4.				
...				

## WYKAZ OSÓB SKIEROWANYCH DO REALIZACJI ZAMÓWIENIA

**Imię i nazwisko wykładowcy:** .....  
(jednym specjalistą w zakresie analizy sprawozdań finansowych i prawa podatkowego)

**Doświadczenie dydaktyczne** (co najmniej 2 lata).....  
(proszę wpisać liczbę lat)

**Doświadczenie praktyczne** (co najmniej 5 lat) .....  
(proszę wpisać liczbę lat)

**Audytora, biegłego rewidenta, doradcę podatkowego**  
(proszę podkreślić prawidłową odpowiedź)

**Wykaz przeprowadzonych szkoleń w zakresie analizy sprawozdań finansowych i prawa podatkowego** (na potwierdzenie spełnienia warunku udziału w postępowaniu, określonego w pkt 2.1 zapytania ofertowego oraz do oceny oferty w kryterium „Doświadczenie wykładowcy” określonym w pkt 6 zapytania ofertowego).

Lp.	Tytuł szkolenia	Odbiorca szkolenia	Termin szkolenia
1.			
2.			
3.			
4.			
5.			
6.			
.....			

Do każdej zrealizowanej usługi szkoleniowej wymienionej powyżej należy dołączyć dokument potwierdzający, że usługa została wykonana należycie (np. referencje).

.....  
Podpis Wykonawcy albo osoby lub osób uprawnionych  
do reprezentowania Wykonawcy



.....  
Pieczęć Wykonawcy

## **OŚWIADCZENIE**

**o spełnieniu warunków udziału w postępowaniu na przeprowadzenie szkoleń: „Czytanie sprawozdań i określenie ryzyk podatkowych na podstawie pozycji sprawozdań finansowych”**  
Niniejszym oświadczam, że spełniam warunki udziału w postępowaniu określone w zapytaniu ofertowym.

Oświadczam również, że nie zalegam z opłacaniem podatków i składek ZUS.

.....  
Podpis Wykonawcy albo osoby lub osób uprawnionych  
do reprezentowania Wykonawcy

**KWALIFIKACJE ZAWODOWE**

1. Imię i nazwisko

.....

2. Miejsce pracy i stanowisko

.....

3. Wykształcenie i tytuł naukowy

.....

4. Zakres tematyczny i rodzaj prowadzonych zajęć

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

5. Doświadczenie zawodowe i przebieg pracy dydaktycznej z zakresu zarządzania ryzykiem

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

6. Publikacje

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

.....

Podpis Wykonawcy albo osoby lub osób uprawnionych  
do reprezentowania Wykonawcy

Temat szkolenia:

## **Czytanie sprawozdań i określenie ryzyk podatkowych na podstawie pozycji sprawozdań finansowych**

Liczba dni szkoleniowych: 5 dni (36 h lekcyjnych)

### Zakres szkolenia

1. Zasady konstrukcji bilansu (case study),
2. Zasady konstrukcji rachunku zysków i strat (RZS) (case study) w tym:
  - ✓ podstawowe układy RZS – różnice merytoryczne i interpretacyjne
  - ✓ memoriałowy a gotówkowy wymiar danych finansowych zawartych w RZS
  - ✓ pojemność poszczególnych pozycji RZS, podstawowe schematy księgowe i analityczne
  - ✓ zestawy technik analitycznych stosowane przy interpretacji RZS bazujące na przepływach pieniężnych
  - ✓ wzajemne powiązania i zależności RZS z bilansem,
3. Kluczowe pozycje bilansu oraz rachunku zysków i strat – zasady ujmowania i pomiaru, w tym:
  - ✓ rzeczowe aktywa trwałe
  - ✓ wartości niematerialne i prawne
  - ✓ zapasy
  - ✓ należności i zobowiązania
  - ✓ kapitały
  - ✓ rezerwy
  - ✓ rozliczenia międzyokresowe- oraz ich analiza pod kątem ryzyk podatkowych (case study),
4. Zasady ujmowania przychodów i kosztów w wyniku finansowym oraz identyfikacja ryzyk podatkowych z tym związanych (case study),
5. Rachunek przepływów pieniężnych (RPP) a cash flow
  - ✓ zysk a gotówka w przedsiębiorstwie – zdolność do regulowania zobowiązań
  - ✓ analityczne układy rachunku cash flow – identyfikacja przepływów pieniężnych firmy bezpośrednio z jej sprawozdań finansowych (case study)
  - ✓ identyfikacja ryzyk podatkowych na podstawie RPP (case study)
6. Zasady ujmowania podatku dochodowego w sprawozdaniu (podatek bieżący i odroczony) w tym:
  - ✓ przykładowe zdarzenia wpływające na powstanie rezerw lub aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego (case study) oraz
  - ✓ zasady wyceny aktywów i rezerw z tytułu odroczonego podatku dochodowego
  - ✓ identyfikacja ryzyk podatkowych w tym zakresie (case study)
  - ✓ prezentacja odroczonego podatku dochodowego w sprawozdaniu (RZS, bilans)
7. Analiza informacji dodatkowej pod kątem ryzyk podatkowych (case study)
8. Sprawozdania jednostkowe i grupowe – podstawy konsolidacji oraz identyfikacja ryzyk

