**Opis przedmiotu zamówienia oraz warunków udziału w postępowaniu**

1. **Przedmiot zamówienia**

Przedmiotem zamówienia jest świadczenie usług eksperckich w zakresie przeprowadzenia analiz sytuacji finansowej (do 10 analiz) na potrzeby prowadzenia postępowań administracyjnych w sprawie udzielenia ulg podmiotom będącym beneficjentami projektów finansowanych ze środków Unii Europejskiej lub innych środków publicznych np. niepodlegających zwrotowi środków z pomocy udzielanej przez państwa członkowskie Europejskiego Porozumienia o Wolnym Handlu (EFTA) tj. jednostkom samorządu terytorialnego, stowarzyszeniom, małym i średnim przedsiębiorcom, instytutom badawczym, spółkom itd.

Celem analizy jest określenie zasadności udzielenia podmiotowi ulgi w spłacie zobowiązań wobec Skarbu Państwa oraz określenie kwoty pomocy publicznej lub pomocy de minimis (jeżeli występuje) z tego tytułu i podstawy prawnej jej udzielenia. Analiza finansowa będzie elementem uzasadnienia decyzji administracyjnej w przedmiocie udzielenia ulgi w spłacie należności (tj. umorzenia należności w całości lub w części, odroczenia lub rozłożenia płatności na raty). Do udzielenia ulg stosowane są przepisy art. 55-67 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 o finansach publicznych (t.j. Dz.U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.) oraz Działu III Ordynacji Podatkowej (Dz.U. z 2015 r. poz.613 z późn. zm.). Analiza wniosku alternatywnego traktowana jest jak jedno zlecenie.

1. **Zakres usługi**
	1. Zamawiający zleci Wykonawcy wykonanie do 10 analiz sytuacji finansowej podmiotu ubiegającego się o ulgę w oparciu o przedstawione dokumenty. W zakres analizy wchodzi ocena kompletności zebranej dokumentacji i ewentualne wskazanie dokumentów, które należy uzupełnić oraz ocena, czy w rozpatrywanej sprawie ulga w spłacie nie będzie stanowiła pomocy publicznej albo pomocy de minimis, obliczenie kwoty pomocy publicznej lub pomocy de minimis jeżeli występuje. Zamawiający zastrzega sobie prawo zlecenia mniejszej liczby analiz od wskazanej powyżej.
	2. Analiza będzie polegała na dokonaniu oceny aktualnej sytuacji finansowej podmiotu pod kątem możliwości spłaty zobowiązań oraz oceny ewentualnego wpływu spłaty określonej kwoty na sytuację finansową podmiotu. W ramach usługi wymagane będzie przeprowadzenie analizy strukturalnej, porównawczej i wskaźnikowej za ostatnie 3 lata.
	3. Wykonawca dokona analizy finansowej na podstawie dokumentów źródłowych uzyskanych od Beneficjenta, w tym m.in.:

- Analizy bilansu;

 Analizy poziomej, pionowej, określenia źródeł finansowania oraz analizy struktury kapitałowo-majątkowej.

- Analizy rachunku zysków i strat;

 Analizy poziomej, pionowej oraz badania relacji zachodzących pomiędzy poszczególnymi kategoriami wyniku finansowego.

- Analizy rachunku przepływów pieniężnych;

 Analizy działalności operacyjnej, inwestycyjnej i finansowej.

* 1. Analiza wskaźnikowa obejmować będzie, w szczególności, wyliczenie następujących wskaźników:

- wskaźnik rentowności sprzedaży ROS = wynik finansowy netto/kapitał własny;

- wskaźnik płynności bieżącej (CR) = aktywa obrotowe/zobowiązania krótkoterminowe;

- wskaźnik wypłacalności gotówkowej (SQR) = środki pieniężne/zobowiązania krótkoterminowe;

- wskaźnik zadłużenia.

* 1. Wykonawca może zaproponować zamiennie lub uzupełniająco inne wskaźniki powszechnie znane i wykorzystywane w celach analizy finansowej przedsiębiorstw, innych organizacji, w tym non-profit oraz jednostek samorządu terytorialnego, Wykonawca określi te wskaźniki, obliczy, uzasadni ich przydatność w ocenie finansowej podmiotu ubiegającego się o ulgę w spłacie zobowiązań oraz uwzględni je w analizie sytuacji finansowej podmiotu ubiegającego się o ulgę.
	2. Warunki udziału w postępowaniu:

Wymaga się, aby zamówienie realizował Wykonawca, który specjalizuje się w przeprowadzaniu analiz finansowych oraz spełnia następujące warunki:

1. dysponuje co najmniej 1 osobą (ekspertem z zakresu analiz finansowych) posiadającą uprawnienia biegłego rewidenta, o których mowa w ustawie z dnia 7 maja 2009 roku o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz o nadzorze publicznym (DZ.U. z 2015 r. poz. 1011, z późn. zm.),

lub

 posiadającą dwuletnie doświadczenie w zakresie prowadzenia analiz finansowych i legitymującą się dyplomem ukończenia studiów wyższych magisterskich ekonomicznych lub studiów podyplomowych z zakresu finansów i rachunkowości, wydanym przez jednostkę organizacyjną, która w dniu wydania dyplomu, była uprawniona, zgodnie z odrębnymi ustawami do nadawania stopnia naukowego doktora nauk ekonomicznych lub prawnych;

1. w okresie 3 ostatnich lat przed wszczęciem postępowania o udzielenie zmówienia, a w przypadku gdy okres prowadzenia działalności jest krótszy – w tym okresie, Wykonawca zrealizował co najmniej 3 usługi polegające na sporządzeniu analizy finansowej o wartości co najmniej 25 000 zł brutto każda.
	1. Zamawiający przekaże Wykonawcy wniosek o udzielenie ulgi, dokumentację finansową beneficjenta oraz inne dokumenty niezbędne do wykonania analizy, w tym deklarację bezstronności i poufności.
	2. W terminie do 10 dni roboczych od otrzymania kompletnej dokumentacji Wykonawca przeprowadzi analizę finansową i prześle na adres mailowy: wf@cppc.gov.pl w wersji edytowalnej w formacie „doc” wykonaną ekspertyzę zawierającą opis głównych ustaleń wraz z wyliczeniem wskaźników, pomocy publicznej lub pomocy de minimis (jeżeli występuje) oraz rekomendacją dotyczącą zasadności udzielenia ulgi zawierającą analizę przesłanek.
	3. W terminie 14 dni roboczych po otrzymaniu analizy, Zamawiający jest uprawniony do dokonania jej weryfikacji. W przypadku zgłoszenia przez Zamawiającego uwag do przeprowadzonej analizy, Wykonawca zobowiązuje się w terminie 5 dni roboczych od dnia zgłoszenia uwag (tj. od dnia wysłania maila z uwagami) do poprawienia analizy i jej ponownego przesłania na adres mailowy: wf@cppc.gov.pl
	4. Po ponownym przekazaniu analizy przez Wykonawcę, Zamawiający ma 5 dni roboczych na jej zweryfikowanie. W przypadku gdy Zamawiający stwierdzi, że dostarczona analiza nadal nie spełnia wymogów określonych w opisie przedmiotu zamówienia, jest uprawniony do odstąpienia od Umowy ze skutkiem natychmiastowym. Odstąpienie od Umowy jest sporządzone w formie pisemnej pod rygorem nieważności.
	5. W przypadku braku uwag do przesłanej mailem ekspertyzy, Wykonawca jest zobowiązany do dostarczenia do siedziby Zamawiającego podpisanej ekspertyzy w formie papierowej w dwóch egzemplarzach wraz z podpisaną deklaracją bezstronności i poufności oraz protokołem odbioru podpisanym przez Zamawiającego.
	6. Zamawiający odbiera wyniki analizy finansowej poprzez podpisanie Protokołu odbioru w terminie 30 dni od dnia przedstawienia ostatecznych wyników realizacji analizy.
	7. W przypadku naruszenia zasady bezstronności i poufności podczas dokonywania analizy finansowej, a także w przypadku złożenia fałszywego oświadczenia, co do braku wystąpienia przesłanek wyłączenia zgodnie z podpisaną deklaracją, Wykonawcy nie przysługuje wynagrodzenie za przeprowadzoną analizę finansową. W takiej sytuacji Wykonawca zapłaci na rzecz Zamawiającego karę umowną w wysokości określonej w umowie.