

**Dział Zaopatrzenia i Zamówień Publicznych,** ul. 24 Kwietnia 5, 47-200 Kędzierzyn-Koźle

tel. +48 774 062 530 / 531 , e-mail: zamowienia@e-szpital.eu

**Samodzielny Publiczny Zespół Opieki Zdrowotnej w Kędzierzynie – Koźlu**

ul. 24 Kwietnia 5, 47-200 Kędzierzyn – Koźle

NIP: 749-17-90-304, REGON: 000314661

tel. +48 774 062 400, faks +48 774 062 544, spzoz@e-szpital.eu, www.e-szpital.eu

Kędzierzyn-Koźle, dnia 21 sierpnia 2024r.

SPZOZ.AZ. 2023.788

**ZAPYTANIE OFERTOWE**

**DOT. BADANIA SPRAWOZDAŃ FINANSOWYCH ZA ROK OBROTOWY 2024 i 2025**

**Sygn. 352/AZ/2024**

1. Przedmiot zamówienia:

**„Badanie sprawozdań finansowych za rok obrotowy 2024 i 2025 SP ZOZ w Kędzierzynie - Koźlu”. Sygn. 352/AZ/2024**

1. Opis przedmiotu zamówienia:
2. Warunki i oczekiwania wobec Biegłego rewidenta:

Biegły rewident dokona badania sprawozdania finansowego za rok 2024 – od 01.01.2024 r. do 31.12.2024 r. oraz kolejnego roku 2025 – od 01.01.2025 r. do 31.12.2025 r. Sporządzi opinię z badania sprawozdania finansowego zgodnie z obowiązującymi przepisami stwierdzając, czy sprawozdanie finansowe jest prawidłowe, rzetelne i jasno przedstawia sytuację finansową SP ZOZ oraz wynik finansowy, zgodnie z przepisami ustawy o rachunkowości i przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości.

Do badania zostanie skierowana osoba posiadająca łącznie:

– uprawnienia do wykonywania zawodu biegłego rewidenta, które zostały określone w ustawie z dnia 11maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym (Dz. U. z 2019 r. poz. 1421 z późn. zmianami),

– co najmniej 3-letnie doświadczenie w badaniu sprawozdań finansowych,

– doświadczenie w zakresie badania sprawozdań finansowych jednostek ochrony zdrowia.

Zamawiający wymaga od biegłego rewidenta przeprowadzającego badanie sprawozdania finansowego:

– gotowości do spotkań informacyjnych wykonujących badanie z kadrą zarządzającą Zamawiającego w siedzibie SP ZOZ lub w drodze telekonferencji do wyboru przez Zamawiającego,

– informowania Zamawiającego o ewentualnych stwierdzonych problemach, brakach lub rekomendowanych usprawnieniach w systemie rachunkowości prowadzonym przez Zamawiającego.

Informacje dodatkowe

Przygotowanie sprawozdania finansowego do badania nastąpi przez SP ZOZ za rok 2024 do dnia 31.03.2025 r., a za rok 2025 do dnia 31.03.2026 r.

Oczekiwany termin przeprowadzenia badania i przekazania opinii z badania za rok 2024 do dnia 30.04.2025 r., a za rok 2025 do dnia 30.04.2026 r.

W celu umożliwienia właściwego przygotowania oferty poniżej przedstawione zostają dane dotyczące SP ZOZ na dzień 31.12.2023r.:

– suma bilansowa – 73 322 068,69 zł

– przychody ogółem – 158 600 57,90 zł

– liczba zatrudnionych (w etatach) – 671,75

– szacunkowa ilość faktur sprzedaży 2 926 – oraz faktur zakupu – 11 320 - (w całym 2023 r.)

1. Szczegółowy opis przedmiotu zamówienia znajduje się w załączniku nr 3 – Projektowane postanowienia umowy.
2. Zamawiający:

**Samodzielny Publiczny Zespół Opieki Zdrowotnej w Kędzierzynie – Koźlu**

**ul. 24 Kwietnia 5, 47-200 Kędzierzyn – Koźle.**

1. Osobą ze strony zamawiającego upoważnioną do kontaktowania się z wykonawcami, są:
2. W zakresie opisu merytorycznego: Katarzyna Czuż, tel. 77/40 62 508
3. W zakresie procedury zakupowej: Łukasz Litwinowicz, tel. 77/40 62 506, Rafał Nowakowski, tel. 77/40 62 566 - w godzinach pracy Zamawiającego tj. 7:00 - 14:35
4. Zamawiający nie dopuszcza możliwości składania ofert wariantowych lub częściowych.
5. Wszelkie oświadczenia, wnioski, zawiadomienia oraz informacje Zamawiający i Wykonawcy przekazują za pomocą poczty elektronicznej na adres: [**zaopatrzenie@e-szpital.eu**](mailto:zaopatrzenie@e-szpital.eu)
6. Wykonawca może zwrócić się do Zamawiającego z zapytaniem dotyczącym treści zapytania ofertowego.
7. Wykonawcy pozostają związani ofertą przez okres 30 dni od dnia upływu terminu składania ofert.
8. Zamawiający dopuszcza możliwość prowadzenia między Zamawiającym a Wykonawcą negocjacji dotyczących złożonej oferty.
9. W toku badania i oceny ofert Zamawiający może żądać od Wykonawcy wyjaśnień dotyczących treści złożonej oferty.
10. Zamawiający dopuszcza możliwość prowadzenia między Zamawiającym, a Wykonawcą negocjacji dotyczących złożonej oferty oraz dokonywanie jej zmiany.
11. Wykonawca może złożyć jedną ofertę.
12. Zamawiający wymaga złożenia oferty drogą elektroniczną. Ofertę można składać za pomocą

poczty elektronicznej na adres: [**zaopatrzenie@e-szpital.eu**](mailto:zaopatrzenie@e-szpital.eu)

1. Termin składania ofert upływa w dniu  **27-08-2024 r. o godzina 09:00.**
2. Otwarcie ofert nastąpi w dniu  **27-08-2024 r. o godzina 09:15** w siedzibie Zamawiające­go.
3. Za ofertę najkorzystniejszą zostanie uznana oferta zawierająca najkorzystniejszy bilans punktów w kryteriach:
   1. **„Cena ofertowa brutto” – C; waga - 100%;**
4. Powyższym kryteriom Zamawiający przypisał następujące znaczenie:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| ***Kryterium*** | ***Waga***  ***[%]*** | ***Maksymalna liczba punktów jaką można uzyskać*** | ***Sposób oceny*** | | |
| Cena ofertowa brutto | 100% | 100 | C= | cena najtańszej oferty | X 100 |
| cena badanej oferty |
| **Razem** | **100%** | **100** |  | | |

Ad. 1. – Kryterium ceny

1. Wykonawca w druku oferty winien podać cenę ofertową brutto.
2. Punktacja w niniejszym kryterium zostanie obliczona na podstawie wzoru wskazanego w powyższej tabeli.

Ad. 3. Całkowita liczba punktów, jaką otrzyma dana oferta, zostanie obliczona wg poniższego wzoru:

L = C

gdzie: L – całkowita liczba punktów;

C – punkty uzyskane w kryterium „Cena ofertowa brutto”;

1. Oferta, która otrzyma maksymalną liczbę przyznanych punktów w oparciu o ustalone kryterium zostanie uznana za najkorzystniejszą, pozostałe oferty zostaną sklasyfikowane zgodnie z ilością uzyskanych punktów. Realizacja zamówienia zostanie powierzona Wykonawcy, którego oferta uzyska najwyższą ilość punktów.
2. Zamawiający może wezwać wykonawcę do uzupełniania brakującej dokumentacji, lub poprawienia już złożonej.
3. Zamawiający odrzuci ofertę Wykonawcy, który podlega wykluczeniu z postępowania oraz wykonawcy, który złożył ofertę, która nie odpowiada zapisom ogłoszenia o zamówieniu.
4. Zamawiający zastrzega możliwość unieważnienia przedmiotowego postępowania bez podania przyczyny na każdym jego etapie.
5. Wymagane dokumenty, jakie należy dołączyć składając ofertę:
6. Wypełniony formularz ofertowy (wzór stanowi załącznik nr 1);
7. Oświadczenie wykonawcy o niepodleganie wykluczeniu (załącznik nr 2).

Załączniki:

1. Formularz ofertowy - załącznik nr 1;
2. Oświadczenie Wykonawcy o niepodleganiu wykluczeniu - załącznik nr 2;
3. Projektowane postanowienia umowy – załącznik nr 3.

**Załącznik nr 1**

**AZ.2024.352**

**Samodzielny Publiczny Zespół Opieki Zdrowotnej**

**w Kędzierzynie-Koźlu**

ul. 24 Kwietnia 5

47-200 Kędzierzyn-Koźle

|  |
| --- |
| **„OFERTA”**  **Na: „Badanie sprawozdań finansowych za rok obrotowy 2024 i 2025 SP ZOZ w Kędzierzynie - Koźlu”. Sygn. 352/AZ/2024”** |

1. **DANE WYKONAWCY**

Nazwa: ...........................................................................................................................................

Adres: …………...............................................................................................................................

Numer NIP .......................................................... Regon ............................................................

Adres e-mail: ........................................... Osoba do kontaktu: ................................. tel. .....................................

1. OFEROWANA WARTOŚĆ ZAMÓWIENIA

Oferujemy wykonanie przedmiotu zamówienia na warunkach wymaganych przez Zamawiającego określonych w postanowieniach zapytania ofertowego za cenę:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Wynagrodzenie tytułem: | | |
| Badania Sprawozdań finansowych za rok obrotowy 2024 | Netto | Brutto |
| ………………………. zł | ………………………… zł |
| Badania Sprawozdań finansowych za rok obrotowy 2025 | ………………………. zł | ………………………… zł |
| Wykonawca oświadcza, że jest firmą audytorską w rozumieniu Ustawy o biegłych rewidentach wpisaną na listę firm audytorskich pod numerem: | ……………………………………. | |

1. **OŚWIADCZENIE DOTYCZĄCE POSTANOWIEŃ NINIEJSZEGO OGŁOSZENIA:**
2. Składam/-y ofertę na wykonanie zamówienia zgodnie z opisem przedmiotu zamówienia zawartym w ogłoszeniu o zamówieniu,
3. Oświadczam, że akceptuję termin płatności od daty dostarczenia prawidłowo wystawionej faktury: 30 dni.
4. Oświadczam/-y, że uważam/-y się za związanego/-ych z ofertą przez okres 30 dni od upływu terminu składania ofert.
5. Oświadczam/-y, że powyżej podana cena zawiera wszystkie koszty, jakie ponosi Zamawiając w przypadku wyboru mojej/-naszej oferty.
6. Oświadczam, że wypełniliśmy obowiązki informacyjne przewidziane w art. 13 lub art. 14 RODO (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) wobec osób fizycznych, od których dane osobowe bezpośrednio lub pośrednio pozyskałem w celu ubiegania się o udzielenie zamówienia publicznego w niniejszym postępowaniu.

.............................. dnia …………......... ………………………………………………………………………

Podpis Wykonawcy/Pełnomocnika

**Załącznik nr 2**

**OŚWIADCZENIE WYKONAWCY O NIEPODLEGANIU WYKLUCZENIU**

**składane w związku z wejściem w życie Ustawy z dnia 13 kwietnia 2022 r. o szczególnych rozwiązaniach w zakresie przeciwdziałania wspieraniu agresji na Ukrainę oraz służących ochronie bezpieczeństwa narodowego (Dz. U. z 2023 r. poz. 129,185).**

Składając ofertę w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego w trybie zapytania ofertowego, którego przedmiotem jest: „**Badanie sprawozdań finansowych za rok obrotowy 2024 i 2025 SP ZOZ w Kędzierzynie - Koźlu”.**

Działając w imieniu Wykonawcy:

………………………………………………………………………………………………………………………………………………….. (nazwa i adres)

**Oświadczam, że:**

nie podlegam wykluczeniu z postępowania na podstawie art. 7 ust. 1 Ustawy z dnia 13 kwietnia 2022 r. o szczególnych rozwiązaniach w zakresie przeciwdziałania wspieraniu agresji na Ukrainę oraz służących ochronie bezpieczeństwa narodowego (Dz. U. z 2023 r. poz. 129, 185).

Oświadczam, że wszystkie informacje podane w powyższym oświadczeniu są aktualne i zgodne z prawdą oraz zostały przedstawione z pełną świadomością konsekwencji wprowadzenia Zamawiającego w błąd przy przekazywaniu informacji.

*…….*…….................................................

Podpis Wykonawcy/Pełnomocnika

**Załącznik nr 3**

**Projektowane postanowienia umowy**

Zawarta w dniu .............. r. w pomiędzy:

**Samodzielnym Publicznym Zespołem Opieki Zdrowotnej z siedzibą w Kędzierzynie-Koźlu** 47-200,  
ul. 24 Kwietnia 5, zarejestrowanym przez Sąd Rejonowy, VIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego w Opolu, pod numerem KRS:0000004757, posiadającym NIP:7491790304, Regon:000314661, zwanym dalej **Zamawiającym**,

reprezentowanym przez: **Dyrektora - Jarosława Kończyło**

i

…………….., ul. ………………, xx-xxx ………., NIP: ………………., REGON: ………………, KRS: ………………..

reprezentowaną przez:

…………………………………………. – ………………………………………………

zwaną w dalszej części umowy „Wykonawcą”

**I. PRZEDMIOT UMOWY—CELI ZAKRES BADANIA**

1.1. Mocą niniejszej umowy Wykonawca zobowiązuje się do przeprowadzenia zleconego przez Zamawiającego badania ustawowego sprawozdań finansowych Zamawiającego sporządzonych zgodnie z Ustawą o rachunkowości za następujące okresy:

1.1.1. za rok obrotowy kończący się dnia 31 grudnia 2024 roku;

1.1.2. za rok obrotowy kończący się dnia 31 grudnia 2025 roku,

(dalej łącznie: Sprawozdania finansowe lub z osobna Sprawozdanie finansowe),w celu uzyskania racjonalnej pewności czy każde ze Sprawozdań finansowych jako całość nie zawiera istotnych zniekształceń spowodowanych oszustwem lub błędem oraz wydania sprawozdania z badania, zawierającego opinię biegłego rewidenta o zbadanym Sprawozdaniu finansowym lub odmowę wydania opinii, gdy biegły rewident nie jest w stanie wyrazić opinii o badanym Sprawozdaniu finansowym.

1.2. Strony zgodnie ustalają, że badanie zostanie przeprowadzone zgodnie z:

1.2.1. mającymi zastosowanie do badania Sprawozdań Finansowych przepisami ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2021 r., poz. 217) (dalej: Ustawa o rachunkowości),

1.2.2. przepisami ustawy z dnia ustawy z dnia 11 maja 2017 roku o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym (t.j. Dz.U. z 2020 r, poz. 1415 z [późn. zm](http://późn.zm).) (dalej: Ustawa o biegłych rewidentach),

1.2.3. Krajowymi Standardami Badania przyjętymi uchwałą Nr 3430/52a/2019 Krajowej Rady Biegłych Rewidentów z dnia 21 marca 2019 r. w sprawie krajowych standardów badania oraz innych dokumentów (z późn. zm.),

1.2.4. Zasadami etyki zawodowej biegłych rewidentów, które stanowi Międzynarodowy Kodeks etyki zawodowych księgowych wprowadzony uchwałą NR 3431/52a/2019 Krajowej Rady Biegłych Rewidentów z dnia 25 marca 2019 r. w sprawie zasad etyki zawodowej biegłych rewidentów,

1.3. Strony są zgodne, że niniejsza umowa nie obejmuje w szczególności jakichkolwiek form doradztwa na rzecz Zamawiającego w tym w szczególności w zakresie poprawności rozrachunków publicznoprawnych, tj. m.in. podatków, ceł i składek na ubezpieczenie społeczne i zdrowotne.

**II. FORMALNE PODSTAWY PRZEPROWADZENIA BADANIA**

2,1, Wykonawca oświadcza, że jest firmą audytorską w rozumieniu Ustawy o biegłych rewidentach wpisaną na listę firm audytorskich pod numerem ……………….

2.2. Wykonawca oświadcza, że spełnia przewidziane przepisami powszechnie obowiązującymi wymagania w przedmiocie bezstronności i niezależności.

2.3. Zamawiający oświadcza, że nie są mu znane okoliczności, które miałyby wpływ na niezależność

Wykonawcy.

2.4. Zamawiający oświadcza, że wybór Wykonawcy, jako firmy audytorskiej uprawnionej do przeprowadzenia badania Sprawozdania finansowego nastąpił na podstawie Uchwały nr …………… Rady Powiatu Kędzierzyńsko-Kozielskiego z dnia …………… w sprawie wyboru Biegłego rewidenta, podjętej zgodnie z wymogami art. 66 ust. 4 Ustawy o rachunkowości.

**III. TERMIN REALIZACJI BADANIA**

3.1. Strony zgodnie ustalają, że badanie Sprawozdania finansowego za rok wskazany w punkcie 1.1.1. powyżej zostanie ukończone do dnia 31,04.2025 roku (wydanie sprawozdania z badania). O ile Strony nie ustalą inaczej, odnośnie terminu przeprowadzenia i zakończenia badania Sprawozdania finansowego za rok wskazany w punkcie 1.1,2. obowiązywać będą terminy analogiczne, jak dla badania Sprawozdania finansowego za okres wskazany w punkcie 1.1.1. powyżej (z uwzględnieniem przesunięcia tych terminów ❑ jeden rok).

3.2. Przedstawienie Wykonawcy Sprawozdania finansowego do badania za dany rok obrotowy wskazany w punkcie 1,1,1. powyżej wraz ze sprawozdaniem z działalności jednostki, jeśli jest ona zobowiązana do jego sporządzenia, nastąpi nie później niż do dnia 31.03.2025 roku. O ile Strony nie ustalą inaczej, odnośnie terminu przedstawienia Sprawozdania finansowego za rok wskazany w punkcie 1.1.2 obowiązywać będą terminy analogiczne, jak dla przedstawienia sprawozdania finansowego za okres wskazany w punkcie 1.1.1. powyżej (z uwzględnieniem przesunięcia tych terminów o jeden rok).

3.3. Zamawiający przedstawi Wykonawcy Sprawozdanie finansowe w postaci elektronicznej opatrzone

kwalifikowanym podpisem elektronicznym, podpisem zaufanym albo podpisem osobistym, sporządzone w strukturze logicznej oraz formacie udostępnianych w Biuletynie Informacji Publicznej na stronie podmiotowej urzędu obsługującego ministra właściwego do spraw finansów publicznych, przekazując je Wykonawcy na nośniku elektronicznym lub przesyłając za pomocą poczty elektronicznej na adres e-mail wskazany przez Wykonawcę.

3.4. Zamawiający przedstawi Wykonawcy sprawozdanie z działalności jednostki sporządzone w postaci elektronicznej oraz opatrzone kwalifikowanym podpisem elektronicznym, podpisem zaufanym albo podpisem osobistym, przekazując je Wykonawcy na nośniku elektronicznym lub przesyłając za pomocą poczty elektronicznej na adres e-mail wskazany przez Wykonawcę.

3.5. Wykonawca zastrzega, że dochowanie terminów opisanych w punkcie 3.1. powyżej uzależnione jest od zapewnienia przez Zamawiającego należytej współpracy z jego strony (oraz osób z jego organizacji) w toku realizacji niniejszej umowy, a w szczególności przekazania przez Zamawiającego na rzecz Wykonawcy w terminach ustalanych przez Wykonawcę niezbędnych lub wymaganych do przeprowadzenia badania Sprawozdania finansowego danych, informacji i dokumentów.

3.6. Strony odnośnie każdego z badań Sprawozdań finansowych za poszczególne okresy wskazane w punkcie 1.1.

powyżej opcjonalnie ustalą szczegółowy harmonogram przeprowadzenia badania.

**IV. ZESPÓŁ WYKONAWCY I PODWYKONAWSTWO**

4.1. Wykonawca przeprowadzi badanie Sprawozdania finansowego przy pomocy biegłych rewidentów oraz innych członków zespołu wykonujących badanie będących pracownikami Wykonawcy lub osobami współpracującymi z Wykonawcą na podstawie umów cywilnoprawnych.

4.2. Z uwzględnieniem postanowień Ustawy o biegłych rewidentach Wykonawca zastrzega sobie prawo do zlecenia wykonania niektórych czynności w ramach badania innemu podmiotowi wpisanemu na listę firm audytorskich (w rozumieniu Ustawy o biegłych rewidentach).

4.3. Odpowiedzialność wobec Zamawiającego za przeprowadzenie badania ponosi Wykonawca.

**V. DANE OSOBOWE**

5.1 Dla celów związanych z realizacją przedmiotu niniejszej umowy oraz wykonaniem obowiązków prawnych spoczywających na Wykonawcy, Zamawiający przekazuje Wykonawcy wszelkie niezbędne informacje, w tym dane osobowe dla prawidłowej realizacji powyższych celów.

5.2 Wykonawca w ramach wykonywania swoich funkcji oraz realizacji przedmiotu umowy jest administratorem danych osobowych osób, których dane zostały mu przekazane przez Zamawiającego w trakcie wykonywania przez Wykonawcę czynności zmierzających do prawidłowego wykonania przedmiotu umowy.

**VI. SPRAWOZDANIE Z BADANIA**

6.1. Wynikiem każdego przeprowadzonego badania Sprawozdania finansowego będzie sporządzone przez Wykonawcę sprawozdanie z badania (dalej Sprawozdanie z badania).

6.2. Sprawozdanie z badania zostanie sporządzone zgodnie z wymogami Ustawy o biegłych rewidentach, Krajowymi Standardami Badania oraz innymi przepisami prawa, które mają zastosowanie.

6.3. Forma i treść wydanego Sprawozdania z badania może ulec zmianie w świetle ustaleń poczynionych w toku realizacji prac.

6.4. Sprawozdanie z badania zostanie sporządzone w języku polskim, w postaci elektronicznej oraz opatrzone zostanie kwalifikowanym podpisem elektronicznym biegłego rewidenta.

6.5. Sprawozdanie z badania zostanie przekazane Zamawiającego na nośniku elektronicznym lub zostanie przesłane Zamawiającego za pomocą poczty elektronicznej na adres e-mail wskazany przez Zamawiającego.

6.6. Zamawiający na życzenie Wykonawcy zobowiązany jest pisemnie potwierdzić Wykonawcy otrzymanie Sprawozdania z badania.

**VII. ZOBOWIĄZANIA WYKONAWCY**

7.1. Wykonawca zobowiązuje się do:

7.1.1. zachowania uczciwości, obiektywizmu, zawodowego sceptycyzmu, należytej staranności zawodowej i rzetelności w wypełnianiu zobowiązań Wykonawcy wynikających z niniejszej umowy,

7.1.2. zachowania w tajemnicy wszelkich faktów, informacji i dokumentów uzyskanych w związku z wykonywaniem niniejszej umowy, również przez członków zespołu wykonującego badanie, chyba, że obowiązek ich ujawnienia wynika z powszechnie obowiązujących przepisów, przy czym, obowiązek zachowania tajemnicy nie jest ograniczony w czasie,

7.1.3. realizacji usługi badania Sprawozdań finansowych przy zachowaniu odpowiednich kompetencji zawodowych.

7.2. Wykonawca oświadcza, że do przestrzegania tajemnicy zawodowej zobowiązane są również inne osoby, którym udostępniono informacje objęte tą tajemnicą, chyba, że do ich ujawnienia zobowiązują odrębne przepisy.

**VIII. ZOBOWIĄZANIA I OŚWIADCZENIA ZAMAWIAJĄCEGO**

8.1. Zamawiający oświadcza, iż dane w księgach rachunkowych oraz Sprawozdaniach finansowych

przedstawionych do badania, będą ujęte w sposób kompletny, uwzględniający:

8.1.1. wszelkie operacje dotyczące okresu, za który sporządzone jest dane Sprawozdanie finansowe,

8.1.2. zobowiązania warunkowe oraz

8.1.3. wszelkie zdarzenia, które nastąpiły po dacie bilansu wchodzącego w skład danego Sprawozdania finansowego, a także inne ważne informacje, których drogą badania nie da się ustalić, a które rzutują na rzetelność i prawidłowość Sprawozdania finansowego i ksiąg rachunkowych.

8.2. Zamawiający oświadcza, iż zostanie dokonana właściwa wycena majątku, a także, że zostaną utworzone wszelkie odpisy aktualizujące niezbędne do prawidłowej wyceny aktywów oraz zostaną wprowadzone do ewidencji wszystkie zobowiązania i rezerwy na przyszłe koszty i straty.

8.3. Zamawiający złoży Wykonawcy pisemne oświadczenia kierownictwa Zamawiającego, łącznie z innymi pisemnymi oświadczeniami wymaganymi przez Krajowe Standardy Badania oraz tam gdzie jest to konieczne, pisemne oświadczenia na potwierdzenie innych dowodów badania mających znaczenie dla Sprawozdania finansowego lub jednego, lub więcej stwierdzeń zawartych w sprawozdaniu finansowym.

8.4. Zamawiający zobowiązuje się:

8.4.1. niezwłocznie udostępnić Wykonawcy księgi rachunkowe, analizy oraz wszelkie inne informacje lub dokumenty wymagane przez Wykonawcę, w tym w szczególności, dokumenty założycielskie i organizacyjne, dokumentację dotyczącą regulaminów pracy i wynagradzania, dokumentację dotyczącą zasad funkcjonowania systemu kontroli wewnętrznej, dokumentację przyjętych zasad (polityki) rachunkowości wraz z zakładowym planem kont,

8.4.2. zapewnić Wykonawcy dostęp do wszystkich informacji, takich jak zapisy, dokumenty, oraz inne sprawy, co do których Zamawiający jest świadomy, że mają znaczenie dla sporządzania sprawozdań finansowych,

8.4.3. udostępnić Wykonawcy rzetelne Sprawozdanie finansowe najpóźniej w dniu określonym w punkcie 3.2. niniejszej umowy,

8.4.4. upoważnić Wykonawcę do żądania od podmiotu prowadzącego księgi rachunkowe Zamawiającego wszelkich wyjaśnień oraz dokumentów dotyczących prowadzonych ksiąg oraz stosowanych przy tym metodologii (kontroli dokumentów źródłowych, przetwarzania danych itp.), — jeżeli księgi rachunkowe prowadzone są poza siedzibą Zamawiającego,

8.4.5. podać Wykonawcy daty przeprowadzania spisu z natury w celu umożliwienia ich obserwacji,

8.4.6. na żądanie Wykonawcy umożliwić mu przeprowadzenie wyrywkowych spisów z natury określonych składników majątkowych,

8.4.7. udzielić informacji o sprawach, które mogą zostać objęte postępowaniem sądowym i znajdujących się w toku tegoż postępowania,

8.4.8. złożyć oświadczenia kierownictwa Zamawiającego, w tym dotyczące prawdziwości danych zawartych w punktach 8.1. — 8.2.,

8.4.9. przechowywać Sprawozdanie finansowe wraz ze sprawozdaniem z badania w sposób określony przez przepisy prawa,

8.4.10. na żądanie Wykonawcy przekazać pisemne tłumaczenie na język polski wybranych dokumentów sporządzonych w języku obcym, niezbędnych do przeprowadzenia badania Sprawozdań finansowych.

8.5. Zamawiający zobowiązuje się do współdziałania z Wykonawcą w celu zapewnienia sprawnego przebiegu

wykonywania umowy, a w szczególności do:

8.5.1. udzielania wyczerpujących wyjaśnień i ustosunkowywania się do zastrzeżeń i wątpliwości Wykonawcy, dotyczących prawidłowości i rzetelności przedstawionej do badania dokumentacji, ksiąg rachunkowych, Sprawozdania finansowego lub innych kwestii związanych z przeprowadzanym badaniem,

8.5.2. korygowania ksiąg rachunkowych i Sprawozdania finansowego w zakresie, w którym Zamawiający i Wykonawca będą przekonani o celowości i konieczności wprowadzania zmian,

8.5.3. zapewnienia Wykonawcy bieżącej współpracy głównego księgowego i pozostałych osób z organizacji Zamawiającego w kwestii wyjaśnień w sprawach objętych badaniem oraz zapewnienia nieograniczonego kontaktu z osobami wewnątrz organizacji Zamawiającego, od których uzyskanie dowodów na potrzeby badania jest, zdaniem Wykonawcy, konieczne,

8.5.4. udzielenia upoważnienia do uzyskania informacji związanych z przebiegiem badania od kontrahentów Zamawiającego oraz banków go obsługujących,

8.5.5. wydawania dyspozycji na wniosek osób upoważnionych przez Wykonawcę, wykonywania przez pracowników Zamawiającego wymaganych czynności (kopiowania dokumentów, dokonywania wizji i inwentaryzacji, przygotowywania i wysyłania korespondencji, itp.),

8.5.6. umożliwienia skontaktowania się z poprzednim biegłym rewidentem badającym sprawozdanie finansowe Zamawiającego —jeśli dotyczy,

8.5.7. zapewnienia Wykonawcy dodatkowych informacji, o które Wykonawca może na potrzeby badania poprosić Zamawiającego.

8.6. W przypadku nie wywiązania się przez Zamawiającego z któregokolwiek z obowiązków zawartych w punktach

8.3. — 8.5. powyżej, powodującego opóźnienie w rozpoczęciu lub zakończeniu badania, Wykonawca zastrzega sobie prawo przesunięcia terminu zakończenia badania, sporządzenia oraz doręczenia Sprawozdania z badania o czas wywołany zachowaniem Zamawiającego.

**IX. ODPOWIEDZIALNOŚĆ ZAMAWIAJĄCEGO**

9.1. Zamawiający przyjmuje do wiadomości, że ponosi pełną odpowiedzialność za:

9.1.1. prawidłowość, rzetelność i prawidłową prezentację przedstawionego do badania Sprawozdania finansowego oraz stanowiących podstawę jego sporządzenia ksiąg rachunkowych i dowodów księgowych,

9.1.2, prawidłowość i terminowość obliczenia, zadeklarowania i odprowadzenia podatków i innych należności publicznoprawnych,

9.1.3. kompletne ujęcie danych w księgach rachunkowych oraz Sprawozdaniu finansowym, w tym zobowiązań i aktywów warunkowych oraz zdarzeń, które wystąpiły po dacie bilansu wchodzącego w skład Sprawozdania finansowego,

9.1.4. wykazanie operacji pozabilansowych,

9.1.5. prawdziwość i poprawność danych zawartych w oświadczeniach kierownictwa Zamawiającego składanych Wykonawcy w związku z badaniem Sprawozdania finansowego,

9.1.6. dobór właściwych zasad rachunkowości oraz odpowiednie zaprojektowanie, wdrożenie i działanie systemu kontroli wewnętrznej w takim zakresie, jaki kierownictwo Zamawiającego uzna za stosowne w celu umożliwienia sporządzenia Sprawozdania finansowego niezawierającego istotnego zniekształcenia w tym powstałego na skutek oszustwa lub błędów,

9.1.7. prawidłowość danych i informacji ujętych w oświadczeniach zawartych w punktach 8.1. — 8.3. powyżej,

9,1.8. odpowiedniość rozliczenia i ujawnienia relacji oraz transakcji z podmiotami z grupy kapitałowej Zamawiającego oraz z podmiotami powiązanymi (w tym w aspekcie prawno-podatkowym).

9.2. Zgodnie z przepisami Ustawy o rachunkowości kierownik jednostki Zamawiającego oraz członkowie rady nadzorczej lub innego organu nadzorującego Zamawiającego są zobowiązani do zapewnienia, aby Sprawozdanie finansowe i sprawozdanie z działalności, ❑ ile obowiązek jego sporządzenia wynika ze stosownych przepisów, spełniały wymagania przewidziane w Ustawie o rachunkowości lub innych przepisach prawa, które mają zastosowanie.

X. DALSZE POSTANOWIENIA DOTYCZĄCE BADANIA

10.1. Wykonawca przeprowadzi badanie poszczególnych Sprawozdań finansowych zgodnie z regulacjami ujętymi w punkcie 1.2. Badanie Sprawozdania finansowego zostanie przeprowadzone w taki sposób, aby uzyskać racjonalną pewność, że Sprawozdanie finansowe nie zawiera istotnych zniekształceń spowodowanych błędem lub oszustwem.

10.2. Strony oświadczają, że są świadome i akceptują fakt, iż uzyskanie całkowitej pewności w powyższym zakresie nie jest możliwe ze względu na wpisany w charakter badania Sprawozdania finansowego czynnik zawodowego osądu oraz czynnik próby polegający m.in. na sprawdzeniu w sposób wyrywkowy dowodów i zapisów księgowych, z których wynikają dane zawarte w Sprawozdaniu finansowym. Wykonawca projektuje swoje badanie w taki sposób, by wykryć zniekształcenia, które mogłyby mieć istotny wpływ na Sprawozdanie finansowe. Wykonawca nie jest w stanie zbadać wszystkich transakcji, które miały miejsce w ciągu roku obrotowego objętego Sprawozdaniem finansowym. Mając powyższe na względzie Zamawiający przyjmuje do wiadomości i akceptuje, że istnieje ryzyko, iż niektóre istotne zniekształcenia Sprawozdań finansowych w tym spowodowane błędem lub oszustwem lub uchybienia w księgach rachunkowych Zamawiającego nie zostaną wykryte, mimo iż badanie zostało poprawnie zaplanowane i przeprowadzone zgodnie z obowiązującymi standardami badania.

10.3. Strony są zgodne, że badanie Sprawozdania finansowego polega na przeprowadzeniu procedur służących uzyskaniu dowodów badania kwot i ujawnień w Sprawozdaniu finansowym. Dobór procedur zależy od osądu biegłego rewidenta, w tym od oceny ryzyka istotnego zniekształcenia Sprawozdania finansowego spowodowanego oszustwem lub błędem. Badanie obejmuje także ocenę odpowiedniości przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, racjonalności ustalonych przez kierownictwo Zamawiającego wartości szacunkowych, jak również ocenę ogólnej prezentacji Sprawozdania finansowego.

10.4. Dokonując oceny ryzyka, Wykonawca bierze pod uwagę działanie kontroli wewnętrznej, w zakresie dotyczącym sporządzania przez Zamawiającego Sprawozdania finansowego, w celu zaprojektowania odpowiednich w danych okolicznościach procedur badania, nie zaś wyrażenia opinii o skuteczności kontroli wewnętrznej jednostki. Jednakże Wykonawca poinformuje na piśmie o wszelkich znaczących, mających znaczenie dla badania Sprawozdania finansowego, słabościach kontroli wewnętrznej, które zostaną wykryte podczas badania.

10.5. Strony są zgodne, że badanie Sprawozdania finansowego zostanie przeprowadzone w celu sporządzenia

przez Wykonawcę Sprawozdania z badania zawierającego elementy wskazane w Ustawie ❑ biegłych rewidentach oraz w Krajowych Standardach Badania, w tym stwierdzającego, czy Sprawozdanie finansowe przedstawia rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej oraz wyniku finansowego zgodnie z mającymi zastosowanie przepisami dotyczącymi rachunkowości i sprawozdawczości finansowej, a także z przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości.

10.6, Wykonawca poinformuje Zamawiającego o zauważonych w trakcie badania naruszeniach prawa i przepisów, chyba; że będą mało znaczące.

**Xl. WYNAGRODZENIE**

11.1. Niezależnie od tego, jaki rodzaj opinii zawiera Sprawozdanie z badania (w tym odmowę wyrażenia opinii) Strony ustalają, że wynagrodzenie Wykonawcy z tytułu przeprowadzenia badań Sprawozdań finansowych

(dalej Wynagrodzenie), wynosi odpowiednio:

11.1.1. ……….złotych netto, powiększone o należny podatek od towarów i usług (słownie: ……………… zł, 00/100) z tytułu jednostkowego badania Sprawozdania finansowego za rok obrotowy wskazany w punkcie 1.1.1. powyżej, płatne jednorazowo lub w dwóch ratach:

50% (……………….. PLN) płatne przed rozpoczęciem badania Jednostki,

50% (……………. PLN) płatne najpóźniej w dniu wydania Sprawozdania Biegłego Rewidenta,

11.1.2. …………. złotych netto, powiększone o należny podatek od towarów i usług (słownie: dwadzieścia dwa tysiące złotych, 00/100) z tytułu badania jednostkowego Sprawozdania finansowego za rok obrotowy wskazany w punkcie 1.1.2. powyżej, płatne jednorazowo lub w dwóch ratach:

50% (……………. PLN) płatne przed rozpoczęciem badania Jednostki,

50% (…………….. PLN) płatne najpóźniej w dniu wydania Sprawozdania Biegłego Rewidenta.

11.2. Wynagrodzenie nie obejmuje wydania Sprawozdania z badania w języku innym niż j. polski.

11.3. Jeżeli w toku realizacji przedmiotu umowy wynikną okoliczności leżące po stronie Zamawiającego powodujące znaczne zwiększenie nakładu pracy na wykonanie przedmiotu umowy, w stosunku do nakładu pracy związanego z badaniem Sprawozdania finansowego przyjętego za podstawę Wynagrodzenia, wówczas będzie to uzasadniało dodatkowe wynagrodzenie dla Wykonawcy, ustalone w oparciu o rzeczywiście przepracowany dodatkowy czas oraz godzinowej stawki pracy 150 złotych powiększonej o podatek od towarów i usług. W szczególności postanowienia niniejszego punktu będą miały zastosowanie, gdy Zamawiający: 11..1. po rozpoczęciu badania przedstawi kolejne projekty Sprawozdania finansowego, co spowoduje konieczność zmian w opracowanej dokumentacji z badania,

11.3.2. nie przedstawi dokumentów lub wyjaśnień, których obowiązek przekazania wynika z niniejszej umowy lub ustaleń pomiędzy Stronami lub przedstawi je nieterminowo, co spowoduje konieczność przedłużenia czasu badania oraz opracowania Sprawozdania z badania poza terminem zakończenia badania ustalonym pomiędzy Stronami,

11.3.3. przedstawi kilka wersji danego dokumentu do badania, co spowoduje konieczność podjęcia przez Wykonawcę dodatkowych czynności w ramach badania,

11.3.4. dokona zmian w Sprawozdaniu finansowym po przekazaniu projektu Sprawozdania z badania.

11.4. Wynagrodzenie będzie płatne na podstawie faktur VAT wystawionych przez Wykonawcę i doręczonych Zamawiającego na rachunek Wykonawcy.

11.5. Zwrot ewentualnych kosztów opisanych w punkcie 11.2 oraz 11.3. powyżej nastąpi wraz z zapłatą ostatniej części Wynagrodzenia. Koszty zostaną wyodrębnione, jako odrębna pozycja na fakturze VAT.

11.6. Zamawiający oświadcza, że jest podatnikiem VAT czynnym i zobowiązuje się do poinformowania Wykonawcy o wszelkich zmianach jego statusu VAT w trakcie trwania umowy, tj. o rezygnacji ze statusu czynnego podatnika VAT lub wykreślenia go z listy podatników VAT czynnych przez organ podatkowy,

najpóźniej w ciągu 3 dni od zaistnienia tego zdarzenia.

11.7. Zamawiający oświadcza, że na podstawie przepisów prawa regulujących sposób i warunki przesyłania faktur w formie elektronicznej, a także zasady ich przechowywania, akceptuje wystawianie i przesyłanie (w tym poprzez udostępnianie) w formie elektronicznej: faktur i innych dokumentów, w szczególności: potwierdzeń odbioru faktur, not księgowych oraz oświadczeń wymaganych przez Podmioty Uprawnione do Kontroli, ze wszystkimi prawnymi skutkami ich doręczania w tej postaci, wskazując poniższy adres e-mail jako właściwy dla

otrzymywania korespondencji związanej z fakturami i dokumentami w formie elektronicznej: [efaktura@e­szpital.eu](mailto:efaktura@eszpital.eu)

11.8. W przypadku uchybienia przez Zamawiającego terminu płatności Wynagrodzenia, Wykonawcy przysługuje prawo do odsetek ustawowych za opóźnienie.

11.9. Jeżeli w toku realizacji przedmiotu umowy wynikną okoliczności wymagające zastosowania dodatkowych, nieprzewidzianych na etapie przeprowadzenia kalkulacji wynagrodzenia za badanie, procedur związanych z uzyskaniem opinii zewnętrznego eksperta lub zespołu ekspertów, koszt takiej usługi zostanie refakturowany na rzecz Zamawiającego.

**XII. ROZWIĄZANIE UMOWY**

12.1. Strony są świadome, że zgodnie z postanowieniami art. 66 ust. 7 Ustawy o rachunkowości niniejsza umowa może być rozwiązana jedynie w sytuacji zaistnienia uzasadnionej podstawy, którą stanowią w szczególności te wskazane w art. 66 ust. 7 Ustawy o rachunkowości. Różnice poglądów w sprawie stosowania zasad rachunkowości lub standardów badania nie stanowią uzasadnionej podstawy rozwiązania umowy.

12.2. W przypadku rozwiązania niniejszej umowy w toku jej realizacji Strony zobowiązują się w dobrej wierze dokonać jej rozliczenia, co oznacza, że Wykonawca uprawniony jest do otrzymania części wynagrodzenia proporcjonalnej do zakresu zrealizowanych prac.

**XIII POSTANOWIENIA KOŃCOWE**

13.1. Na dowód poczynionych uzgodnień, umowa została podpisana przez strony, jako potwierdzenie, że jej treść odpowiada zrozumieniu uzgodnień dotyczących przeprowadzenia usługi, w tym zakresu odpowiedzialności Stron

13.2. Sprawy nieobjęte niniejszą umową są regulowane przez Kodeks cywilny, Ustawę o rachunkowości, Ustawę o biegłych rewidentach, 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. U. UE. L. z 2016 r, Nr 119, str. 1 z [późn. zm](http://późn.zm).) oraz ustawę z dnia 10 maja 2018 r. ❑ ochronie danych osobowych (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 1781).

13.3. Gdyby którekolwiek z postanowień Umowy zostało uznane za nieważne lub niewywierające skutków prawnych, nie wpłynie to na wiążący charakter pozostałych postanowień Umowy. Niezależnie od powyższego — w takim przypadku obie Strony niniejszej Umowy zobowiązane są uzgodnić zastąpienie postanowienia, które zostało uznane za nieważne lub niewywierające skutków prawnych, postanowieniem nowym o treści najbardziej zbliżonej do poprzedniego.

13.4. Spory mogące wyniknąć z realizacji niniejszej umowy będą rozstrzygane przez sąd powszechny właściwy dla siedziby Wykonawcy.

13.5, Niniejsza umowa może zostać zmieniona tylko na piśmie pod rygorem nieważności.

13.6. Umowę sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, po jednym dla każdej ze Stron.

**WYKONAWCA ZAMAWIAJĄCY**

**Załączniki:**

Zapytanie ofertowe

Oferta

Szczegółowy Opis Przedmiotu Zamówienia