

**DYREKTOR  
SAMODZIELNEGO ZESPOŁU PUBLICZNYCH ZAKŁADÓW  
LECZNICTWA OTWARTEGO WARSZAWA – WAWER  
z siedzibą 04-564 Warszawa ul. J. Strusia 4/8**

**zaprasza**

do składania ofert w postępowaniu prowadzonym w trybie pozaustawowym – zamówienie o wartości poniżej kwoty 130 000,00 zł netto, do którego nie znajdują zastosowania przepisy ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 2019 z późn. zm.) na mocy art. 2 ust. 1 pkt 1) tejże ustawy

na:

**„WYKONANIE USŁUGI BADANIA SPRAWOZDAŃ FINANSOWYCH  
WRAZ Z PAKIETEM KONSOLIDACYJNYM ZA ROK OBROTOWY 2021 I 2022  
ORAZ SPORZĄDZENIE SPRAWOZDANIA Z BADANIA”**

**I. OPIS PRZEDMIOTU ZAMÓWIENIA – ISTOTNE WARUNKI ZAMÓWIENIA**

1. Przedmiot zamówienia obejmuje wykonanie usługi polegającej na badaniu sprawozdań finansowych wraz z pakietem konsolidacyjnym za lata obrotowe 2021-2022 oraz sporządzenie sprawozdania z badania.
2. Zakres obowiązków obejmuje w szczególności:
  - 1) sporządzenie przez biegłego rewidenta sprawozdania z przebiegu badania sprawozdań w postaci papierowej oraz elektronicznej, opatrzonej kwalifikowanym podpisem elektronicznym biegłego rewidenta, w którym ujęte zostaną istotne zagadnienia wynikające ze specyfiki działalności leczniczej badanego podmiotu, w szczególności:
    - a) informacja nt. wysokości nadwykonań z uwzględnieniem ich wpływu na poziom przychodów ze sprzedaży oraz wysokość odpisów aktualizujących,
    - b) analiza rezerw (ze szczególnym uwzględnieniem spraw sądowych) i odpisów aktualizujących aktywa obrotowe,
    - c) analiza (specyfikacja) kosztów usług obcych, ze szczególnym uwzględnieniem wysokości i ilości zawartych kontraktów z personelem medycznym,
    - d) struktura przychodów ze sprzedaży,
    - e) analiza ewidencjonowania pobranych i rozliczanych zaliczek na poczet zawartych umów z MOW NFZ,
    - f) specyfikacja przychodów i kosztów pozostałej działalności operacyjnej, ze szczególnym uwzględnieniem poziomu dotacji na realizację programów polityki zdrowotnej i rozliczenia dotacji odpowiadającej równowartości amortyzacji aktywów trwałych sfinansowanych z dotacji na zadania inwestycyjne lub remontowe,
    - g) opis kwestii inwentaryzacji, okresów jej przeprowadzania, poprawności, rozliczeń ewentualnych stwierdzonych różnic,
  - 2) zbadanie, czy SPZOZ posiada prawidłowo opracowaną dokumentację opisującą przyjęte przez niego zasady (politykę) rachunkowości, o której mowa w art. 10 ustawy o rachunkowości,
  - 3) przeprowadzanie badania przy użyciu jednolitych metod i technik,

- 4) objęcie badaniem wszystkich istotnych obszarów działalności SPZOZ,
- 5) objęcie badaniem pakietu konsolidacyjnego sporządzonego przez SPZOZ oraz współpracy z audytorem badającym bilans skonsolidowany m.st Warszawy zgodnie z pismem Skarbnika m. st. Warszawy z dnia 9 marca 2021 roku oraz 17 września 2021 roku – kopie w załączeniu,
- 6) przeprowadzenie badania w siedzibie badanego SPZOZ (o ile obostrzenia związane z pandemią SARS-CoV-2 pozwolą na wykonanie czynności w siedzibie SPZOZ) w minimalnym czasie spędzonym na terenie SPZOZ określonym na 40 godzin.

## II. TERMIN WYKONANIA ZAMÓWIENIA

Sprawozdanie z badania wraz z pakietem konsolidacyjnym winno zostać przekazane niezwłocznie po ich sporządzeniu, jednak nie później niż w terminie do **15 kwietnia 2022** roku za rok obrotowy **2021** i do **15 kwietnia 2023** roku za rok obrotowy **2022**.

## III. KRYTERIA OCENY OFERT

1. Kryteriami wyboru są:

- 1) Cena brutto – waga 80%
- 2) doświadczenie w prowadzeniu badań w podmiotach leczniczych – waga 20%

W kryterium nr 1 – „Cena brutto” – waga 80% wyliczona zostanie na podstawie niżej przedstawionego wzoru oraz warunków:

$$Cn = \frac{C \text{ of. n.}}{C \text{ of. b.}} \times 80$$

gdzie:

Cn – liczba otrzymanych punktów za kryterium cena (łączna cena brutto za 2 lata)

C of.n. – cena oferty najniższej

C of.b. – cena oferty badanej

W kryterium nr 2 – „Doświadczenie kluczowego biegłego rewidenta w zakresie audytów podmiotów leczniczych” – waga 20% wyliczane zostanie na podstawie poniżej przedstawionego wzoru oraz warunków:

$$Dn = \frac{D \text{ of. b.}}{D \text{ of. n.}} \times 20$$

gdzie:

Dn – liczba otrzymanych punktów za kryterium przeprowadzonych przez kluczowych biegłych rewidentów audytów podmiotów leczniczych (liczba pełnych, zakończonych audytów) w ciągu ostatnich 4 lat,

D of. b. – liczba przeprowadzonych przez kluczowych biegłych rewidentów audytów podmiotów leczniczych oferty badanej (liczba pełnych, zakończonych audytów) w ciągu ostatnich 4 lat,

D of. n. – największa liczba przeprowadzonych przez kluczowych biegłych rewidentów audytów podmiotów leczniczych oferty badanej (liczba pełnych, zakończonych audytów) w ciągu ostatnich 4 lat.

### Uwaga!

**Minimalna liczba audytów, jaką może zaoferować Wykonawca wynosi 5. W przypadku, gdy Wykonawca zaproponuje liczbę audytów mniejszą niż 5 lub nie wpisze liczby wykonanych audytów w przedmiotowym kryterium oceny, jego oferta zostanie odrzucona.**

2. Za najkorzystniejszą ofertę winna zostać uznana oferta, która uzyska najwyższą liczbę punktów – „P”, gdzie P oznacza sumę uzyskanych punktów w kryteriach cena oraz doświadczenie:

$$P = Cn + Dn$$

3. W trakcie dokonywania obliczeń Zamawiający zaokrągli każdy z wyników do dwóch miejsc po przecinku.
4. Maksymalna ilość punktów, jaką Wykonawca może uzyskać w wyniku oceny według w/w kryteriów wynosi 100 punktów.
5. Zastrzegamy, że postępowanie może zakończyć się brakiem wyboru oferty w przypadku przekroczenia szacowanych środków.

#### **IV. OPIS WARUNKÓW UDZIAŁU WYKONAWCÓW W POSTĘPOWANIU ORAZ OPIS SPOSOBU DOKONYWANIA OCENY SPEŁNIENIA TYCH WARUNKÓW**

1. O udzielenie zamówienia mogą się ubiegać wykonawcy, którzy spełniają następujące warunki:
  - 1) posiadają uprawnienia do wykonywania określonej działalności lub czynności, jeżeli przepisy prawa nakładają obowiązek ich posiadania,
  - 2) dysponują odpowiednim potencjałem technicznym oraz osobami zdolnymi do wykonania zamówienia,
  - 3) posiadają odpowiednią wiedzę i doświadczenie,
  - 4) sytuacja ekonomiczna i finansowa umożliwi im wykonanie usługi.
2. Zamawiający oceni złożone oferty binarnie na zasadzie spełnia – nie spełnia.

#### **V. WYMAGANE DOKUMENTY I OŚWIADCZENIA JAKIE MAJĄ DOSTARCZYĆ WYKONAWCY W CELU POTWIERDZENIA SPEŁNIENIA WARUNKÓW UDZIAŁU W POSTĘPOWANIU**

1. Ofertę podpisaną przez osobę upoważnioną do reprezentowania Wykonawcy należy złożyć na formularzu oferty stanowiącym załącznik nr 1 do niemniejszego Zaproszenia do złożenia oferty wraz z wymaganymi załącznikami.
2. Oferta winna zawierać następujące załączniki (aktualne na dzień złożenia oferty):
  - 1) odpis z właściwego rejestru – formy prowadzonej działalności,
  - 2) odpis z rejestru biegłych rewidentów,
  - 3) poświadczenie Krajowej Rady Biegłych Rewidentów o wpisie Wykonawcy na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych,
  - 4) ubezpieczenie od odpowiedzialności cywilnoprawnej w zakresie prowadzonej działalności,
  - 5) oświadczenie o spełnieniu przez biegłego rewidenta ustawowo określonych warunków do wyrażenia bezstronnej i niezależnej opinii o badanym sprawozdaniu finansowym,
  - 6) określenie metod badania sprawozdania finansowego, w tym udziału w inwentaryzacji w terminach uzgodnionych z SPZOZ,
  - 7) oświadczenie o zapewnieniu przedłożenia niezwłocznie sprawozdania z badania po zakończeniu badania sprawozdania finansowego wraz z pakietem konsolidacyjnym, za rok obrotowy 2021, nie później jednak niż w terminie do **15 kwietnia 2022** roku, natomiast za rok obrotowy 2022, nie później niż w terminie do **15 kwietnia 2023** roku,
  - 8) określenie składu zespołu przeprowadzającego badanie (imię i nazwisko), ze wskazaniem osób posiadających uprawnienia biegłego rewidenta oraz kluczowego biegłego rewidenta,
  - 9) wykaz wykonanych badań sprawozdań finansowych podmiotów leczniczych przez kluczowych biegłych rewidentów wskazanych w ofercie, w ciągu ostatnich 4 lat,
  - 10) oświadczenie o przeprowadzeniu badania w siedzibie badanego SPZOZ (o ile obostrzenia związane z pandemią SARS-CoV-2 pozwolą na wykonanie czynności w siedzibie SPZOZ) w minimalnym czasie spędzonym na terenie SPZOZ określonym na 40 godzin,
  - 11) łączna cena brutto za badanie sprawozdania finansowego wraz z pakietem konsolidacyjnym oraz sporządzenie sprawozdania z badania, w rozbiciu na badania sprawozdań za rok 2021 oraz za rok 2022,

- 12) oświadczenie Wykonawcy, że na żądanie podmiotu tworzącego SPZOZ, tj. m. st. Warszawy (za pośrednictwem Biura Polityki Zdrowotnej Urzędu m. st. Warszawy) udzieli wyjaśnień i komentarzy w zakresie badania sprawozdania finansowego jednostki oraz treści sprawozdania z badania,
  - 13) dokumenty składane w formie kserokopii winny być poświadczane za zgodność z oryginałem przez osobę uprawnioną do reprezentowania Wykonawcy pieczęcią i podpisem, ze wskazaniem daty,
  - 14) w przypadku Wykonawców działających jako konsorcjum – pełnomocnictwo lidera do reprezentowania konsorcjum w konkursie i zawarcia umowy.
- Brak któregokolwiek z obligatoryjnych dokumentów wymienionych w ust. 1 pkt 1-13, a w przypadku konsorcjum wymienionych dodatkowo w pkt 14, spowoduje odrzucenie oferty.

3. Informacje o umowie:

- 1) zawarcie umowy na przeprowadzenie badania sprawozdań finansowych za rok 2021 i 2022 z wybraną firmą audytorską, nastąpi w terminie umożliwiającym firmie audytorskiej udział w inwentaryzacji znaczących składników majątkowych SZPZLO Warszawa – Wawer.

#### VI. ZAPŁATA WYNAGRODZENIA

1. Wynagrodzenie za wykonanie usług objętych umową Zamawiający ureguluje przelewem na rachunek bankowy Wykonawcy wskazany na fakturze, po odbiorze sprawozdania z badania w terminie 14 dni od daty otrzymania prawidłowo wystawionej faktury.
2. Strony za dzień zapłaty wskazują dzień obciążenia rachunku bankowego Zamawiającego należną Wykonawcy kwotą.

#### VII. MIEJSCE ORAZ TERMIN ZŁOŻENIA I OTWARCIA OFERT

1. Oferty należy składać pocztą elektroniczną na adres platformazakupowa.pl.
2. Oferty składane na adresy e-mail Zamawiającego nie będą brane pod uwagę.
3. Adres platformy: [https://platformazakupowa.pl/pn/zoz\\_wawer](https://platformazakupowa.pl/pn/zoz_wawer) w zakładce **POSTĘPOWANIA** w części dotyczącej niniejszego postępowania.
4. Zamawiający zaleca Wykonawcom dokonanie rejestracji na platformie zakupowej w zakładce „zostań wykonawcą”. Uprości to Wykonawcy składanie ofert oraz otrzymywanie na bieżąco informacji o statusie postępowania. Rejestracja jest całkowicie darmowa.
5. Wykonawca posiadając konto na platformie zakupowej, gdzie sam fakt bycia zalogowanym użytkownikiem automatycznie potwierdza ofertę – jeżeli nie jest zalogowany zostanie poproszony o zalogowanie się do konta, które zostało przez Wykonawcę utworzone.
6. W przypadku gdy Wykonawca nie posiada konta na platformie zakupowej, po wypełnieniu formularza składania oferty Wykonawca zostanie przekierowany do kroku drugiego, gdzie zostanie poproszony o podanie danych kontaktowych. Po wykonaniu tego procesu system generuje wiadomość na adres e-mail podany w formularzu, który zawiera link potwierdzający złożenie oferty – wystarczy raz kliknąć i oferta zostaje potwierdzona.

#### VIII. TERMIN SKŁADANIA OFERT

1. Termin składania ofert upływa w dniu **19 października 2021 roku do godz. 10:00.**
2. Termin otwarcia ofert – **19 października 2021 roku godz. 10:15.**
3. Oferty otrzymane przez Zamawiającego po tym terminie zostaną zwrócone.
4. Wykonawca może przed upływem terminu do składania ofert zmienić lub wycofać ofertę.

#### IX. SPOSÓB PRZYGOTOWANIA OFERTY

1. Oferta musi być przygotowana w języku polskim, w sposób czytelny.
2. Wykonawca może złożyć wyłącznie jedną ofertę, w której może zaoferować tylko jedną cenę.
3. Oferta winna zawierać wszystkie dokumenty i oświadczenia określone

## X. ZAWARTOŚĆ OFERTY

1. Formularz oferty
2. Dokumenty wymienione w pkt V Zaproszenia
3. Wykaz usług

## XI. FORMALNOŚCI DOTYCZĄCE OCENY OFERT I PROWADZONYCH NEGOCJACJI

1. Oferty złożone po terminie wskazanym w punkcie VII niniejszego zapytania ofertowego Zamawiający odrzuci.
2. Zamawiający zastrzega sobie prawo do unieważnienia postępowania bez podania przyczyny.
3. Zamawiający zastrzega sobie prawo do uzupełnienia dokumentów potwierdzających warunki udziału w postępowaniu.
4. Na realizację zamówienia Zamawiający zamierza przeznaczyć kwotę poniżej 130 000 zł netto.
5. Złożenie zapytania ofertowego, jak też otrzymanie w jego wyniku oferty nie jest równoznaczne z udzieleniem zamówienia przez SZPZLO Warszawa – Wawer (nie rodzi skutków w postaci zawarcia umowy). Zamawiający zastrzega sobie prawo do odstąpienia od zamówienia bez podania przyczyny oraz możliwość negocjacji przedstawionych warunków współpracy.
6. Powyższe zapytanie nie stanowi oferty w rozumieniu Kodeksu cywilnego.

## XII. ZAŁĄCZNIKI

1. Formularz oferty
2. Wykaz usług
3. Wzór umowy

## XIII. KONTAKT

W przypadku pytań:

- 1) merytorycznych, proszę o kontakt za pośrednictwem przycisku w prawym, dolnym rogu formularza "**Wyślij wiadomość**" lub pod nr tel. 22 773 74 50 od poniedziałku do piątku w godzinach: 7:30 – 15:00,
- 2) związanych z obsługą platformy, proszę o kontakt z Centrum Wsparcia Klienta platformy zakupowej Open Nexus pod nr **221010202**, czynnym od poniedziałku do piątku w godzinach **7:00 do 17:00**.

DYREKTOR  
SAMODZIELNEGO ZESPOŁU PUBLICZNYCH  
ZAKŁADÓW LECZNICTWA OTWARTEGO  
WARSZAWA - WAWER  
04-564 WARSZAWA, ul. STRUSIA 4/8

lek. med. Maria Aleksandra Kąkol



\_\_\_\_\_  
(Pieczęć Wykonawcy)

Załącznik nr 1 do Zaproszenia

## OFERTA

na

### **„WYKONANIE USŁUGI BADANIA SPRAWOZDAŃ FINANSOWYCH WRAZ Z PAKIETEM KONSOLIDACYJNYM ZA ROK OBROTOWY 2021 I 2022 ORAZ SPORZĄDZENIE SPRAWOZDANIA Z BADANIA”**

\_\_\_\_\_  
nazwa i adres Wykonawcy

\_\_\_\_\_  
nr REGON

\_\_\_\_\_  
NIP

\_\_\_\_\_  
telefon

\_\_\_\_\_  
fax

\_\_\_\_\_  
e-mail

\_\_\_\_\_  
osoba odpowiedzialna za realizację umowy

\_\_\_\_\_  
tel.

\_\_\_\_\_  
e-mail

1. Nawiązując do zaproszenia do złożenia oferty na **„Wykonanie usługi badania sprawozdań finansowych wraz z pakietem konsolidacyjnym za rok obrotowy 2021 i 2022 oraz sporządzenie sprawozdania z badania”** oferujemy realizację zamówienia za łączną cenę brutto:

..... zł

(słownie: ..... złotych)

VAT.....%,

w tym:

- 1) Wykonanie usługi badania sprawozdania finansowego wraz z pakietem konsolidacyjnym za rok obrotowy 2021 oraz sporządzenie sprawozdania z badania” oferujemy za cenę brutto:

..... zł

(słownie: ..... złotych)

- 2) Wykonanie usługi badania sprawozdania finansowego wraz z pakietem konsolidacyjnym za rok obrotowy 2022 oraz sporządzenie sprawozdania z badania” oferujemy za cenę brutto:

..... zł

(słownie: ..... złotych)

2. Usługę badania sprawozdania finansowego wraz z pakietem konsolidacyjnym wykonamy w terminie do dnia:
  - 1) za rok obrotowy 2021: ..... (maksymalny termin wykonania do dnia 15 kwietnia 2022 roku,
  - 2) za rok obrotowy 2022: ..... (maksymalny termin wykonania do dnia 15 kwietnia 2023 roku.
3. Przyjmujemy warunki płatności zaproponowane we wzorze umowy.
4. Oświadczamy, że zobowiązujemy się, w przypadku wyboru naszej oferty, do zawarcia umowy na warunkach, w miejscu i terminie wyznaczonym przez Zamawiającego.
5. Osoba/y do kontaktu w sprawie złożonej oferty: ..... tel. ....
6. W skład oferty wchodzi następujące dokumenty:
  - 1) .....
  - 2) .....
  - 3) .....itd.

....., dnia .....

.....  
(uprawniony przedstawiciel Wykonawcy)

## WYKAZ USŁUG

Wykonawca:

.....

1. Liczba pełnych zakończonych audytów w ciągu ostatnich 4 lat: ..... (podać liczbę)
2. Wykaz minimum 5 usług polegających na przeprowadzaniu badań sprawozdań finansowych podmiotów prowadzących działalność leczniczą w okresie ostatnich 4 lat:

Lp.	Nazwa i adres podmiotu leczniczego	Zakres zamówienia	Okres realizacji zamówienia (podać daty)
1			
2			
3			
4			
5			
6			

....., dnia .....

.....  
(uprawniony przedstawiciel Wykonawcy)



## Załącznik nr 3 do Zaproszenia do składania ofert

### UMOWA Nr .../2021

zawarta w dniu ..... 2021 roku w Warszawie, pomiędzy:

**Samodzielnym Zespołem Publicznych Zakładów Lecznictwa Otwartego Warszawa – Wawer** z siedzibą w Warszawie (04-564), ul. Józefa Strusia 4/8, wpisanym rejestru stowarzyszeń, innych organizacji społecznych i zawodowych, fundacji oraz samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej pod numerem 0000089156 prowadzonego przez Sąd Rejonowy dla m. st. Warszawy w Warszawie, XII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego, BDO 000363476, NIP 9521754367, REGON 013076183, zwanym dalej „Zamawiającym”

który reprezentuje:

**Maria Aleksandra Kąkol – Dyrektor,**

a

..... z siedzibą ....., wpisaną do rejestru prowadzonego przez Sąd Rejonowy dla m. st. Warszawy w Warszawie, ....., NIP ....., REGON .....,

reprezentowaną przez: .....

zwaną dalej „Wykonawcą”

**Strony zgodnie postanowiły zawrzeć umowę w trybie pozaustawowym na zamówienie o wartości poniżej kwoty 130 000,00 zł netto, do którego nie znajdują zastosowania przepisy ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 2019 z późn. zm.) na mocy art. 2 ust. 1 pkt 1) teże ustawy o następującej treści:**

#### §1.

1. Zamawiający zleca a Wykonawca zobowiązuje się do przeprowadzenia badania sprawozdania finansowego Zamawiającego wraz z pakietem konsolidacyjnym według stanu:
  - 1) na dzień 31 grudnia 2021 roku za rok obrotowy obejmujący okres od dnia 1 stycznia 2021 roku do dnia 31 grudnia 2021 roku oraz zbadania ksiąg rachunkowych na podstawie, których sprawozdanie to zostało przygotowane,
  - 2) na dzień 31 grudnia 2022 roku za rok obrotowy obejmujący okres od dnia 1 stycznia 2022 roku do dnia 31 grudnia 2022 roku oraz zbadania ksiąg rachunkowych na podstawie, których sprawozdanie to zostało przygotowane.
2. Badania zostaną przeprowadzone zgodnie z przepisami ustawy o rachunkowości zwanej dalej ustawą, a także zgodnie z krajowymi standardami rewizji finansowej.
3. W trakcie wykonywania usługi badania sprawozdania finansowego sporządzenia przez biegłego rewidenta sprawozdania z przebiegu badania sprawozdań w postaci papierowej oraz elektronicznej, opatrzonej kwalifikowanym podpisem elektronicznym biegłego rewidenta, w którym ujęte zostaną istotne zagadnienia, wynikające ze specyfiki działalności leczniczej badanego podmiotu, w szczególności:
  - 1) informacja nt. wysokości nadwykonań z uwzględnieniem ich wpływu na poziom przychodów ze sprzedaży oraz wysokość odpisów aktualizujących oraz:
  - 2) analiza rezerw (ze szczególnym uwzględnieniem spraw sądowych) i odpisów aktualizujących aktywa obrotowe,
  - 3) analiza (specyfikacja) kosztów usług obcych, ze szczególnym uwzględnieniem wysokości i ilości zawartych kontraktów z personelem medycznym,
  - 4) struktura przychodów ze sprzedaży,
  - 5) analiza ewidencjonowania pobranych i rozliczanych zaliczek na poczet zawartych umów z MOW NFZ,
  - 6) specyfikacja przychodów i kosztów pozostałej działalności operacyjnej, ze szczególnym uwzględnieniem poziomu dotacji na realizację programów polityki zdrowotnej i

- rozliczenia dotacji odpowiadającej równowartości amortyzacji aktywów trwałych sfinansowanych z dotacji na zadania inwestycyjne lub remontowe,
- 7) opis kwestii inwentaryzacji, okresów jej przeprowadzania, poprawności, rozliczeń ewentualnych stwierdzonych różnic,
  - 8) zbadania czy SPZOZ posiada prawidłowo opracowaną dokumentację opisującą przyjęte przez niego zasady (politykę) rachunkowości, o której mowa w art. 10 ustawy o rachunkowości,
  - 9) przeprowadzania badania przy użyciu jednolitych metod i technik,
  - 10) objęcia badaniem wszystkich istotnych obszarów działalności SPZOZ,
  - 11) objęcia badaniem pakietu konsolidacyjnego sporządzonego przez SPZOZ oraz współpracy z audytorem badającym bilans skonsolidowany m. st. Warszawy zgodnie z pismem Skarbnika m. st. Warszawy z dnia 9 marca 2021 roku oraz 17 września 2021 roku — kopie w załączeniu,
  - 12) przeprowadzenia badania w siedzibie badanego SPZOZ (o ile obostrzenia związane z pandemią SARS-CoV-2 pozwolą na wykonanie czynności w siedzibie SPZOZ) w minimalnym czasie spędzonym na terenie SPZOZ określonym na 40 godzin.
4. Wyniki badania prawidłowości i rzetelności sprawozdania finansowego oraz pakietu konsolidacyjnego, o którym mowa w §1 ust. 1 umowy, zostaną przedstawione w postaci sprawozdania z badania w postaci papierowej i elektronicznej, opatrzonej kwalifikowanym podpisem elektronicznym biegłego rewidenta. Może też nastąpić odmowa wyrażenia opinii w wypadku wystąpienia okoliczności, o których mowa w Krajowym Standardzie Rewizji Finansowej.
  5. W wyniku badania sprawozdania finansowego Wykonawca prześle Zamawiającemu sprawozdanie z badania, o których mowa w ust. 3, w pięciu egzemplarzach.

#### **§2.**

1. Wykonawca oświadcza, że jest podmiotem uprawnionym do badania rocznych sprawozdań finansowych, wpisanym na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych prowadzoną przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów pod nr ..... na podstawie ustawy z dnia 11 maja 2017 roku o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym (Dz. U. z 2019 poz. 1421 z późn. zm.).
2. Wykonawca oświadcza, że do przeprowadzenia badania finansowego skieruje biegłego rewidenta odpowiadającego wymaganiom wydania niezależnej i obiektywnej opinii oraz zgodnie ze złożonym w konkursie oświadczeniem.
3. Wymagany minimalny czas spędzony przez biegłego rewidenta w siedzibie Zamawiającego wynosi 40 godzin i zostanie pisemnie uzgodniony pomiędzy stronami do 14 dni od daty zawarcia umowy.

#### **§3.**

1. Badanie sprawozdania finansowego zostanie przez Wykonawcę przeprowadzone na tak dobranych próbach operacji gospodarczych, wynikających z ksiąg rachunkowych i dowodów księgowych, aby dokumentacja rewizyjna z badania stanowiła wystarczającą podstawę do sformułowania opinii o badanym sprawozdaniu finansowym.
2. Przegląd funkcjonowania u Zamawiającego systemów: rachunkowości, organizacyjnego i kontroli wewnętrznej oraz identyfikacja podmiotu badanego poprzedzi dobór operacji gospodarczych z ksiąg rachunkowych i dowodów księgowych do badania.
3. Wykonawca zastrzega, że wobec możliwości przeprowadzenia badania na podstawie badań wyrwykowych istnieje ryzyko niewykrycia ewentualnych nadużyć dokonanych u Zamawiającego lub nieprawidłowości ksiąg.

#### **§4.**

1. Czynności związane z badaniem sprawozdania finansowego wraz z pakietem konsolidacyjnym Zamawiającego będą przez Wykonawcę wykonane w terminie do dnia 1 kwietnia 2022 roku za rok obrotowy 2021 i do dnia 1 kwietnia 2023 roku za rok obrotowy 2022, pod warunkiem udostępnienia Wykonawcy w terminie do 1 marca 2022 roku za rok obrotowy 2021 i do 1 marca 2023 roku za rok obrotowy 2022 sprawozdania finansowego,

ksiąg rachunkowych (w tym dowodów księgowych) oraz niezbędnych danych i informacji, o których mowa w art. 67 ustawy.

2. Rezultaty badania w postaci sprawozdania z badania, określone w §1 ust. 4, zostaną przekazane niezwłocznie po ich sporządzeniu, jednak nie później niż w terminie do 15 kwietnia 2022 roku za rok obrotowy 2021 i do 15 kwietnia 2023 roku za rok obrotowy 2022.
3. W przypadku niedotrzymania przez Zamawiającego warunku ustalonego w ust. 1 okres badania sprawozdania finansowego przez Wykonawcę, zostanie ponownie ustalony przez Strony niniejszej umowy, z uwzględnieniem możliwości wywiązania się przez podmiot badany z obowiązków ustawowych, związanych z procedurą zatwierdzenia sprawozdania finansowego.

#### **§5.**

1. W razie wydania opinii zawierającej istotne zastrzeżenia co do prawidłowości, kompletności lub rzetelności sprawozdania finansowego albo wydania opinii negatywnej, Zamawiający otrzyma pisemne uzasadnienie tej opinii.
2. W przypadku zrzeczenia się wyrażenia opinii o sprawozdaniu finansowym na skutek np. ograniczenia zakresu lub metody badań, powody zostaną przedstawione niezwłocznie Zamawiającemu.
3. Jeżeli w toku badania biegły rewident przeprowadzający badanie stwierdzy występowanie zjawisk stanowiących zagrożenie dla kontynuacji działalności badanego podmiotu lub wskazujących na naruszenie prawa, zobowiązany jest do ich przedstawienia.
4. Ustala się możliwość przesłania kierownikowi Zamawiającego listu poufnego przez biegłego rewidenta dotyczącego ewentualnych istotnych nieprawidłowości w organizacji rachunkowości, kontroli wewnętrznej, nadużyć lub innych niedociągnięć stwierdzonych w czasie badania sprawozdania finansowego.

#### **§6.**

1. Zamawiający zobowiązuje się do:
  - 1) udostępnienia Wykonawcy sprawozdanie finansowe Zamawiającego za rok obrotowy 2021 i 2022 obejmującego bilans, rachunek zysków i strat, informację dodatkową obejmującą wprowadzenie do sprawozdania finansowego oraz dodatkowe informacje i objaśnienia sporządzone według wzoru i ujawniające informacje w zakresie określonym przepisami ustawy,
  - 2) przygotowania i udostępnienia Wykonawcy pakietu sprawozdawczego według formy i wzoru przedstawionego przez Wykonawcę,
  - 3) udzielania wszelkich informacji dotyczących istotnych dla przygotowania opinii transakcji i operacji gospodarczych Zamawiającego, w tym również o zdarzeniach, które nastąpiły po dniu bilansowym, a które rzutują na rzetelność i prawidłowość sprawozdania finansowego,
  - 4) odpowiednio wcześniejszego poinformowania Wykonawcę o terminach spisów z natury, z co najmniej tygodniowym wyprzedzeniem, w celu ich obserwacji,
  - 5) podania Wykonawcy czasowego harmonogramu zamknięcia ksiąg i sporządzenia sprawozdania finansowego,
  - 6) złożenia przez kierownika Zamawiającego oświadczenia (wg wzoru ustalonego przez Wykonawcę) o kompletnym ujęciu danych w księgach rachunkowych, wykazaniu wszelkich zobowiązań warunkowych oraz poinformowania Wykonawcy o wszystkich istotnych zdarzeniach rzutujących na prawidłowość i rzetelność sprawozdania, które nastąpiły po dacie bilansu do dnia złożenia oświadczenia,
  - 7) współdziałania z Wykonawcą w celu zapewnienia sprawnego przebiegu realizacji umowy, a w szczególności do:
    - a) niezwłocznego ustosunkowania się do zastrzeżeń i wątpliwości wskazanych przez Wykonawcę w sprawach prawidłowości, rzetelności i jasności przedstawionej do badania wersji sprawozdania finansowego,
    - b) korygowania ksiąg rachunkowych i sprawozdania finansowego w zakresie, w którym Strony będą przekonane, o celowości i zasadności wprowadzenia zmian,

- 8) udzielenia odpowiednich informacji i wyjaśnień biegłemu rewidentowi badającemu rok obrotowy 2021 i 2022 skonsolidowane sprawozdanie finansowe m. st. Warszawy zgodnie z art. 67 ust. 3a ustawy,
- 9) wydawania dyspozycji na wnioski przedstawicieli Wykonawcy w sprawie wykonania przez pracowników Zamawiającego wymaganych czynności, np. kopiowania dokumentów.

#### **§7.**

1. W przypadku, gdy Wykonawca zatrudni do badania finansowego oprócz biegłego rewidenta osoby, które nie posiadają uprawnień biegłego rewidenta, to ryzyko z tego tytułu obciążać będzie Wykonawcę.
2. Wykonawca nie może powierzyć wykonania badania będącego przedmiotem niniejszej umowy innemu podmiotowi.

#### **§8.**

1. Za wykonanie usług objętych niniejszą umową Zamawiający zapłaci Wykonawcy kwotę brutto za rok 2021 w wysokości:

..... zł

(słownie: ..... złotych)

oraz kwotę brutto za rok 2022 w wysokości:

..... zł

(słownie: ..... złotych)

2. Wynagrodzenie za wykonanie usług objętych umową Zamawiający ureguluje przelewem na rachunek bankowy Wykonawcy wskazany na fakturze, po odbiorze sprawozdania z badania w terminie 14 dni od daty otrzymania prawidłowo wystawionej faktury.
3. Strony za dzień zapłaty wskazują dzień obciążenia rachunku bankowego Zamawiającego należną Wykonawcy kwotą.
4. Uregulowanie przez Zamawiającego należności za usługę nie zwalnia Wykonawcy z obowiązku udzielenia ewentualnych wyjaśnień związanych z ustaleniami dokonanymi w toku przeprowadzonego badania sprawozdania finansowego.

#### **§9.**

1. Wykonawca wypełni zobowiązanie wynikające z niniejszej umowy z należytą starannością wynikającą z zawodowego charakteru, zobowiązując się do zachowania w tajemnicy wszystkich informacji uzyskanych w czasie badania zgodnie z przepisami o rachunkowości oraz ustawy o biegłych rewidentach.
2. Wykonawca ma prawo udostępnić rezultaty badania sprawozdania finansowego będącego przedmiotem niniejszej umowy, poza Zamawiającym, wyłącznie organom upoważnionym przepisami innych ustaw do wglądu w tego rodzaju dokumenty w tym organom Krajowej Izby Rewidentów, sprawującym nadzór nad należytych wykonaniem zawodu przez członków Izby.
3. Ustala się za niedopuszczalne wykorzystanie wydanej opinii w celach reklamy.
4. Wykonawca oświadcza, że posiada ubezpieczenie Odpowiedzialności Cywilnej z tytułu prowadzenia działalności związanej z przedmiotem zamówienia w okresie realizacji umowy.

#### **§10.**

1. Wykonawca zobowiązany jest do zapłacenia kar umownych w przypadku:
  - 1) opóźnienia w wykonaniu usługi w wysokości 1% wartości brutto umowy za każdy rozpoczęty dzień opóźnienia liczony od terminu określonego w §4 ust. 1 i 2 umowy,
  - 2) odstąpienia od umowy przez Wykonawcę z przyczyn nie leżących po stronie Zamawiającego w wysokości 20% całkowitej kwoty wynagrodzenia brutto,
  - 3) odstąpienia od umowy przez Zamawiającego z przyczyn zależnych od Wykonawcy w wysokości 20% całkowitej kwoty wynagrodzenia.
2. Zamawiający zastrzega sobie prawo dochodzenia odszkodowania uzupełniającego w przypadku, gdy suma kar umownych nie pokrywa powstałej szkody.
3. Zamawiający może potrącić karę z wierzytelności Wykonawcy. Wykonawca nie ponosi odpowiedzialności za opóźnienie spowodowane nieudostępnieniem przez Zamawiającego

niezbędnych dokumentów lub na skutek wystąpienia innych okoliczności zależnych od Zamawiającego, a niezbędnych do prawidłowej realizacji umowy.

#### **§11.**

1. Wierzytelności Wykonawcy określone i wynikające z niniejszej umowy, nie mogą być przenoszone na osoby trzecie bez pisemnej uprzedniej zgody Zamawiającego.
2. Zamawiający oświadcza, że znany jest mu fakt, iż treść niniejszej umowy, a szczególności dotyczące go dane identyfikacyjne, przedmiot umowy i wysokość wynagrodzenia stanowią informację publiczną w rozumieniu art.1 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 r o dostępie do informacji publicznej (Dz.U. z 2019 r, poz. 1429), która podlega udostępnieniu w trybie przedmiotowej ustawy.
3. Wszystkie zmiany umowy mogą być dokonane tylko w formie pisemnej pod rygorem nieważności.
4. W sprawach nieuregulowanych niniejszą umową mają zastosowanie odpowiednie przepisy ustawy z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym (Dz. U. z 2020 poz. 1415 z późn. zm.), ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2021 r. poz. 217) oraz Kodeksu cywilnego.
5. W przypadku powstania sporu pomiędzy Stronami, ustala się za właściwy do jego rozstrzygnięcia Sąd Rejonowy według siedziby Zamawiającego.
6. Umowę sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, w tym jeden dla Zamawiającego i jeden dla Wykonawcy.
7. Załączniki do umowy stanowią:
  - 1) Załącznik nr 1 – Ogłoszenie wyników konkursu ofert

**WYKONAWCA**

**ZAMAWIAJĄCY**

