

## ZAPYTANIE OFERTOWE nr ORO.272.9PP.2017 z dnia 30.10.2017r.

Zapraszamy do udziału w postępowaniu prowadzonym w trybie zapytania ofertowego na: „**Wybór biegłego rewidenta do przeprowadzenia badania sprawozdania Szpitala Powiatowego w Złotowie za rok obrotowy 2017 i 2018**”.

Postępowanie nie podlega ustawie z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2017, poz. 1579 t.j.) – wartość zamówienia nie przekracza wyrażonej w złotych kwoty 30 000 euro (art. 4 pkt. 8 ustawy pzp).

### 1. Zamawiający:

Powiat Złotowski, ul. Aleja Piasta 32, 77-400 Złotów

### 2. Przedmiotem zamówienia jest:

2.1 Badanie sprawozdania finansowego SP ZOZ pod nazwą **Szpital im. Alfreda Sokolowskiego w Złotowie za rok obrotowy 2017 i 2018** oraz sporządzenie sprawozdania z wyniku badania sprawozdania finansowego.

2.2 Podpisanie przez kluczowego Biegłego Rewidenta zgodnie z art.66 ustawy z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym (Dz.U 2017 r. poz. 1089)

### 3. Warunki udziału w postępowaniu:

#### 3.1 O udzielenie zamówienia mogą się ubiegać:

1) podmioty określone ustawą z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym (Dz.U 2017 r. poz. 1089)

3) podmioty posiadające wiedzę i doświadczenie zawodowe w badaniu publicznych jednostek służby zdrowia, polegające na wykonaniu co najmniej 6 badań sprawozdania finansowego w okresie ostatnich 5 lat przy czynnym udziale biegłego rewidenta, w jednostkach służby zdrowia – publicznych szpitalach, podmiotach niepublicznych, których suma bilansowa w okresie badanym przekroczyła 10 mln zł;

4) podmioty, które zapewnią wykonanie zamówienia osobiście przez „kluczowego biegłego rewidenta”.

#### 3.2 Badanie sprawozdania finansowego musi zostać przeprowadzone stosownie do postanowień:

1) rozdziału 7 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. 2016, poz. 1047 z późniejszymi zmianami),

2) Krajowych Standardów rewizji finansowej wydanych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów,

3) Międzynarodowych Standardów Rewizji Finansowej w kwestiach nieuregulowanych w wyżej wymienionych przepisach.

#### 3.3 Warunki szczegółowe udziału w postępowaniu:

1) Zamawiający wymaga udokumentowania przez Wykonawcę wykonania co najmniej 6 badań sprawozdania finansowego w okresie ostatnich 5 lat przez „kluczowego biegłego rewidenta, w jednostkach służby zdrowia – publicznych szpitalach, podmiotach niepublicznych, których suma bilansowa w okresie badanym przekroczyła 10 mln. zł. W celu potwierdzenia spełnienia tego warunku Wykonawca przedłoży wykaz usług (załącznik nr 4)

wykonanych w okresie ostatnich pięciu lat przed upływem terminu składania ofert wraz z potwierdzeniem wielkości sumy bilansowej badanych Szpitali.

2) Wykonawca powinien posiadać aktualną polisę OC lub inny dokument potwierdzający, że Wykonawca jest ubezpieczony od odpowiedzialności cywilnej w zakresie prowadzonej działalności związanej z przedmiotem zamówienia. W celu potwierdzenia spełniania tego warunku wykonawca przedłoży potwierdzoną „za zgodność” kopię polisy/dokumentu wraz z dowodem opłacenia składki,

3) Wykonawca powinien zapewnić wykonanie przedmiotu zamówienia osobiście przez „kluczowego biegłego rewidenta” w tym celu podpisze oświadczenie oraz przedłoży wykaz osób, które stanowią załącznik nr 6 oraz załącznik nr 5 do niniejszego zapytania.

#### **4. Termin wykonania zamówienia:**

##### **4.1. Za rok 2017 r.**

Termin realizacji usługi i przedłożenia sprawozdania zgodny z wymogami ustawy o rachunkowości (Dz. U. z 2016 r. poz. 1047 z późniejszymi zmianami), jednak nie później niż **do 16.04.2018 r.**

##### **4.2. Za rok 2018 r.**

Termin realizacji usługi i przedłożenia sprawozdania zgodny z wymogami ustawy o rachunkowości (Dz. U. z 2016 r. poz. 1047 z późniejszymi zmianami), jednak nie później niż **do 15.04.2019 r.**

#### **5. Oferta powinna zawierać:**

- 1) formularz ofertowy podpisany przez osobę upoważnioną do reprezentowania oferenta, zgodnie z przedłożonym aktem rejestracyjnym – załącznik nr 1;
- 2) Załącznik nr 2 - podstawowe dane do przygotowania oferty;
- 3) Zaparafowany wzór ramowy umowy - załącznik nr 3,
- 4) wykaz usług, polegających na wykonaniu co najmniej 6 badań sprawozdania finansowego w okresie ostatnich pięciu lat przed upływem terminu składania ofert w jednostkach służby zdrowia, publicznych szpitalach, podmiotach niepublicznych, których suma bilansowa w okresie badanym przekroczyła 10 mln. zł, wraz z podaniem ich rodzaju, wartości, daty i miejsca, sporządzonego na załączniku nr 4,
- 5) wykaz osób - informacja o osobach, które będą przeprowadzały badanie (określenie składu zespołu przeprowadzającego badanie sprawozdania finansowego Szpitala z wyszczególnieniem osób posiadających uprawnienia biegłego rewidenta) - załącznik nr 5;
- 6) oświadczenie o spełnianiu przez biegłego rewidenta ustawowo określonych warunków do wyrażenia bezstronnej i niezależnej opinii o sprawozdaniu finansowym Szpitala – załącznik nr 6;
- 7) aktualny odpis z właściwego rejestru lub zaświadczenie o wpisie do centralnej ewidencji i informacji o działalności gospodarczej;
- 8) dokument wydany przez Krajową Izbę Biegłych Rewidentów o wpisie na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych; (po zmianie ustawy przez Polską Izbę Biegłych Rewidentów),
- 9) potwierdzona „za zgodność” kopia polisy OC, a w przypadku jej braku innego dokumentu potwierdzającego, że Wykonawca jest ubezpieczony od odpowiedzialności cywilnej w zakresie prowadzonej działalności związanej z przedmiotem zamówienia wraz z dowodem opłacenia składki

Wymagane dokumenty winny być przedłożone w oryginale lub w kserokopii potwierdzonej za zgodność z oryginałem przez osobę uprawnioną do reprezentowania oferenta.

#### **6. Opis sposobu obliczenia ceny oferty:**

Wykonawca poda cenę oferty netto i brutto za przedmiot zamówienia oraz stawkę podatku Vat.

Cenę oferty brutto należy podać cyframi w złotych polskich z dokładnością do dwóch miejsc po przecinku.

Cena oferty musi obejmować wynagrodzenie za wszystkie obowiązki oferenta dla realizowania przedmiotu zamówienia: ubezpieczenia, rabaty, upusty, koszt materiałów, dojazdu i czas na wykonanie usługi.

#### 7. Kryterium oceny ofert:

**Liczba uzyskanych punktów przez daną ofertę stanowi s u m ę p u n k t ó w przyznanych, z kryteriów podanych niżej.**

Złożone oferty będą oceniane jako suma poz. 1 i 2 za rok 2017 i 2018 wg następujących kryteriów:

poz. 1. cena	85 %
poz. 2. doświadczenie zawodowe	15 %
<b>RAZEM</b>	<b>100 %</b>

Kryteria mają przyporządkowaną ilość punktów w skali od 0 do 100, zgodnie z posiadaną wagą, np. cena – waga 85%, maksymalna ilość punktów 85.

#### Cena:

Oferta o najniższej cenie otrzyma 85 punktów

Oferty inne otrzymają ilość punktów obliczoną wg wzoru:

$$\frac{\text{wartość oferty o najniższej cenie}}{\text{wartość oferty badanej}} \times 85 \text{ punktów}$$

Kryterium cena będzie obliczane z dokładnością do dwóch miejsc po przecinku.

#### Doświadczenie zawodowe

1. zrealizowane badania bilansu z udziałem „kluczowego biegłego rewidenta”, których suma bilansowa w okresie badanym przekroczyła 10 mln zł w jednostkach ochrony zdrowia w okresie ostatnich 5 lat – 6 badań; ocena - **0 pkt**,

2. zrealizowane badania bilansu z udziałem „kluczowego biegłego rewidenta”, których suma bilansowa w okresie badanym przekroczyła 10 mln zł w jednostkach ochrony zdrowia w okresie ostatnich 5 lat – 7-10 badań; ocena – **5 pkt**,

3. zrealizowane badania bilansu z udziałem „kluczowego biegłego rewidenta”, których suma bilansowa w okresie badanym przekroczyła 10 mln zł w jednostkach ochrony zdrowia w okresie ostatnich 5 lat – 11-15 badań – ocena **10 pkt**,

4. zrealizowane badania bilansu z udziałem „kluczowego biegłego rewidenta”, których suma bilansowa w okresie badanym przekroczyła 10 mln zł w jednostkach ochrony zdrowia w okresie ostatnich 5 lat – 16 badań i więcej – ocena **15 pkt**.

**Wyżej wskazane zostały punkty procentowe – co oznacza, iż nie podlegają one dalszemu przeliczeniu tylko zostają dodane wprost do punktów uzyskanych w kryterium cena.**

8. Sposób prowadzenia korespondencji w sprawie niniejszego zamówienia:

Ze strony Powiatu Złotowskiego:

a) pisemnie na adres: Starostwo Powiatowe w Złotowie ul. Aleja Piasta 32, 77-400 Złotów

c) e-mailem: przetargi@zlotow-powiat.pl

Tel. 67 263 59 28

d) osoby uprawnione do kontaktu z Wykonawcami:

Agnieszka Drab – Inspektor w Wydziale Organizacyjnym i Zarządzania Kryzysowego Starostwa Powiatowego w Złotowie

Beata Gibas - Inspektor w Wydziale Organizacyjnym i Zarządzania Kryzysowego Starostwa Powiatowego w Złotowie

Ze strony Szpitala im. Alfreda Sokołowskiego w Złotowie:

a) pisemnie na adres: Szpital im. Alfreda Sokołowskiego w Złotowie, ul. Szpitalna 28, 7-400 Złotów

b) faxem: 67 263 58 78

c) e-mailem: sekretariat@szpital.zlotow.pl

Tel. 67 263 22 33

d) osoby uprawnione do kontaktu z Wykonawcami:

Iwona Smolińska – Główny Księgowy .

9. Rozstrzygnięcie postępowania i zlecenie realizacji zamówienia:

- niezwłocznie po otwarciu ofert Zarząd Powiatu Złotowskiego dokona oceny ofert pod względem merytorycznym;
- Rada Powiatu Złotowskiego niezwłocznie podejmie uchwałę w sprawie wyboru biegłego rewidenta badającego roczne sprawozdanie finansowe Szpitala Powiatowego im. Alfreda Sokołowskiego w Złotowie za rok 2017 i 2018;
- osobą upoważnioną do podpisania umowy na badanie sprawozdania finansowego z oferentem rekomendowanym przez Radę Powiatu Złotowskiego jest Dyrektor Szpitala.

10. Oferty należy składać:

**W formie pisemnej do dnia 09.11.2017 r. do godz. 10:00, w zamkniętej kopercie oznaczonej:**

„Wybór biegłego rewidenta do przeprowadzenia badania sprawozdania finansowego szpitala im. Alfreda Sokołowskiego w Złotowie za rok obrotowy 2017 i 2018”

NIE OTWIERAĆ PRZED 09.11.2017 r. do godz. 10:15

w siedzibie Zamawiającego, tj. sekretariat Starostwa Powiatowego w Złotowie, przy ul. Aleja Piasta 32  
Dokumenty będą przyjmowane w dni powszednie

w godzinach: od 7.30 do 15.30.

Zamawiający nie dopuszcza składania oferty faksem i e-mailem

11. Otwarcie ofert nastąpi dnia 09.11.2017 r. o godz. 10:15 w sali narad nr 115 Starostwa Powiatowego w Złotowie przy ul. Aleja Piasta 32.

12. Zamawiający ma prawo do zamknięcia postępowania bez wybrania którejkolwiek z ofert.

13. Wszelkie koszty związane z przygotowaniem i złożeniem oferty ponosi Wykonawca składający ofertę, niezależnie od wyniku postępowania.

Załączniki do zapytania ofertowego:

1. Oferta – zał. nr 1

2. Podstawowe dane do przygotowania oferty – zał. nr 2

3. Ramowy wzór umowy – zał. nr 3

4. Wykaz usług – zał. nr 4

5. Wykaz osób – zał. nr 5

6. Oświadczenie – zał. nr 6

STAROSTA ZŁOTOWSKI  
  
Ryszard Goławski

**OFERTA**

Na wykonanie usługi polegającej na przeprowadzeniu badania sprawozdania finansowego **SP ZOZ pod nazwą Szpital im. Alfreda Sokolowskiego w Złotowie za rok obrotowy 2017 i 2018** oraz sporządzenie sprawozdania niezależnego biegłego rewidenta z badania rocznego sprawozdania finansowego.

1. Nazwa oferenta:

.....  
.....

2. Siedziba oferenta:

.....  
.....

3. NIP: .....

4. REGON: .....

5. Nr rachunku bankowego oferenta:

.....

Oferuję przeprowadzenie badania sprawozdania finansowego SP ZOZ pod nazwą **Szpital im. Alfreda Sokolowskiego w Złotowie za rok obrotowy 2017 i 2018** oraz sporządzenie sprawozdanie niezależnego biegłego rewidenta z badania sprawozdania finansowego za następującą cenę:

• **za 2017 r.**

cena netto: ..... (słownie:  
.....);

podatek VAT: ..... (słownie:  
.....);

cena brutto: ..... (słownie:  
.....).

• **za 2018 r.**

cena netto: ..... (słownie:  
.....);

podatek VAT: ..... (słownie:  
.....);

cena brutto: ..... (słownie:  
.....).

.....  
(Data, pieczęć i podpis osoby upoważnionej do reprezentowania oferenta)

**Podstawowe dane do przygotowania oferty**

<b>Wyszczególnienie</b>	<b>31.12.2015</b>	<b>31.12.2016</b>
aktywa trwałe netto w złotych na koniec roku	15.41.904,87	15.798.176,62
aktywa obrotowe w złotych	7.201.356,86	8.529.804,74
sprzedaż netto i przychody zrównane ze sprzedażą w złotych	37.577.052,41	39.840.706,54
Zatrudnienie w osobach ogółem	471	470
suma bilansowa	22.612.261,73	24.327.981,36
liczba hospitalizowanych	11.540	11.183
oddziały szpitalne	13	13
poradnie	11	11
pracownie	7	7

.....  
(Data, pieczęć i podpis osoby upoważnionej do reprezentowania oferenta)

---

**UMOWA O PRZEPROWADZENIE BADANIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO**

---

zawarta w dniu \_\_\_\_\_ roku pomiędzy:

\_\_\_\_\_ z siedzibą w \_\_\_\_\_ ( - ) przy ulicy \_\_\_\_\_, wpisaną do rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego prowadzonego przez Sąd Rejonowy \_\_\_\_\_, \_\_\_\_\_ Wydział Gospodarczy pod numerem KRS \_\_\_\_\_, NIP: \_\_\_\_\_, Regon: \_\_\_\_\_, kapitał zakładowy \_\_\_\_\_ złotych,

reprezentowaną przez:

Pana/Panią, \_\_\_\_\_ - \_\_\_\_\_,

zwaną dalej **Zleceniodawcą**,

a

\_\_\_\_\_ z siedzibą w \_\_\_\_\_ ( - ) przy ulicy \_\_\_\_\_, wpisaną do rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego prowadzonego przez Sąd Rejonowy \_\_\_\_\_, \_\_\_\_\_ Wydział Gospodarczy pod numerem KRS \_\_\_\_\_, NIP: \_\_\_\_\_, Regon: \_\_\_\_\_, kapitał zakładowy \_\_\_\_\_ złotych,

reprezentowaną przez:

Pana/Panią, \_\_\_\_\_ - \_\_\_\_\_,

zwaną dalej **Zleceniobiorcą**.Zwanych łącznie **Stronami**

o treści następującej:

**I. Przedmiot Umowy – Cel i zakres badania**

1.1. Mocą niniejszej umowy Zleceniobiorca zobowiązuje się do przeprowadzenia zleconego przez Zleceniodawcę badania ustawowego sprawozdań finansowych Zleceniodawcy sporządzonych zgodnie z <sup>1</sup><DO UZUPEŁNIENIA> za następujące okresy:

1.1.1. za rok obrotowy kończący się dnia \_\_\_\_\_ 20\_\_ roku;

1.1.2. za rok obrotowy kończący się dnia \_\_\_\_\_ 20\_\_ roku,

(dalej łącznie: **Sprawozdania finansowe** lub z osobna **Sprawozdanie finansowe**),

w celu przedłożenia Zleceniodawcy odnośnie każdego ze Sprawozdań Finansowych sprawozdania z badania w formie pisemnej, zawierającego opinię biegłego rewidenta o zbadanym Sprawozdaniu

---

<sup>1</sup> Odpowiednio ustawy o rachunkowości lub MSR/MSSF



---

finansowym lub odmową wyrażenia 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 (tekst jednolity Dz. U. z 2016 roku, poz. 1047 ze zmianami) (dalej: **Ustawa o rachunkowości**),
  - 1.2.2. przepisami ustawy z dnia 11 maja 2017 roku o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym (Dz. U. 2017 r. poz. 1089) (dalej: **Ustawa o biegłych rewidentach**),
  - 1.2.3. Krajowymi Standardami Badania<sup>2</sup>,
  - 1.2.4. Zasadami etyki zawodowej biegłych rewidentów.
- 1.3. Strony są zgodne, że niniejsza umowa nie obejmuje w szczególności jakichkolwiek form doradztwa na rzecz Zleceniodawcy 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. Zleceniobiorca oświadcza, że jest firmą audytorską w rozumieniu Ustawy o biegłych rewidentach wpisaną na listę firm audytorskich prowadzoną przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów pod numerem \_\_\_\_\_.
- 2.2. Zleceniobiorca oświadcza, że spełnia przewidziane przepisami powszechnie obowiązującymi wymagania w przedmiocie bezstronności i niezależności.
- 2.3. Zleceniodawca oświadcza, że nie są mu znane okoliczności, które miałyby wpływ na niezależność Zleceniobiorcy.
- 2.4. Zleceniodawca oświadcza, że wybór Zleceniobiorcy, jako firmy audytorskiej uprawnionej do przeprowadzenia badania Sprawozdania finansowego nastąpił na podstawie uchwały nr \_\_\_\_\_ z dnia \_\_\_\_\_ 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 rozpocznie się dnia \_\_\_\_ \_\_\_\_\_ roku i zostanie ukończone do dnia \_\_\_\_ \_\_\_\_\_ roku (wydanie sprawozdania z badania). Termin rozpoczęcia i zakończenia badania Sprawozdania finansowego za rok wskazany w punkcie 1.1.2. powyżej Strony ustalą do dnia \_\_\_\_ \_\_\_\_\_ roku, przy czym w przypadku nieustalenia przez Strony w powyższym terminie terminów rozpoczęcia i zakończenia badania Sprawozdania finansowego za rok wskazany w punkcie 1.1.2.

---

<sup>2</sup> Do czasu przyjęcia Krajowych Standardów Badania można uzupełnić: „Krajowymi Standardami Rewizji Finansowej w brzmieniu Międzynarodowych Standardów Badania.

---

powyżej obowiązywać będą terminy analogiczne jak dla badania Sprawozdania finansowego za okres wskazany w punkcie 1.1.1. powyżej (z uwzględnieniem przesunięcia tych terminów o jeden rok).

- 3.2. Przedstawienie Zleceniobiorcy Sprawozdania finansowego do badania za dany rok obrotowy wskazany w punkcie 1.1. powyżej nastąpi nie później niż do dnia \_\_\_\_\_ tego roku.
- 3.3. Zleceniobiorca zastrzega, że dochowanie terminów opisanych w punkcie 3.1. powyżej uzależnione jest od zapewnienia przez Zleceniodawcę należytej współpracy z jego strony (oraz osób z jego organizacji) w toku realizacji niniejszej umowy, a w szczególności przekazania przez Zleceniodawcę na rzecz Zleceniobiorcy w terminach ustalanych przez Zleceniobiorcę niezbędnych lub wymaganych do przeprowadzenia badania Sprawozdania finansowego danych, informacji i dokumentów.
- 3.4. Strony odnośnie każdego z badań Sprawozdań finansowych za poszczególne lata wskazane w punkcie 1.1. powyżej ustalą szczegółowy harmonogram przeprowadzenia badania w terminie do dnia \_\_\_\_\_ danego roku.

#### **IV. Zespół Zleceniobiorcy i Podwykonawstwo**

- 4.1. Zleceniobiorca przeprowadzi badanie Sprawozdania finansowego przy pomocy biegłych rewidentów oraz innych członków zespołu wykonujących badanie będących pracownikami Zleceniobiorcy lub osobami współpracującymi ze Zleceniobiorcą na podstawie umów cywilnoprawnych.
- 4.2. Z uwzględnieniem postanowień Ustawy o biegłych rewidentach Zleceniobiorca 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 Zleceniodawcy za przeprowadzenie badania ponosi Zleceniobiorca.

#### **V. Sprawozdanie z badania**

- 5.1. Wynikiem każdego przeprowadzonego badania Sprawozdania finansowego będzie sporządzone przez Zleceniobiorcę sprawozdanie z badania (dalej **Sprawozdanie z badania**).
- 5.2. Sprawozdanie z badania zostanie sporządzone zgodnie z wymogami Ustawy o biegłych rewidentach i Krajowymi Standardami Badania.
- 5.3. Forma i treść wydanego Sprawozdania z badania może ulec zmianie w świetle ustaleń poczynionych w toku realizacji prac.
- 5.4. Sprawozdanie z badania zostanie sporządzone w \_\_ egzemplarzach w języku polskim. Zleceniodawca na życzenie Zleceniobiorcy zobowiązany jest pisemnie potwierdzić Zleceniobiorcy otrzymanie egzemplarzy Sprawozdania z badania.
- 5.5. Sprawozdanie z badania zostanie przekazane Zleceniobiorcy w terminie \_\_ dni od dnia zakończenia czynności badania danego Sprawozdania finansowego.

---

## **VI. Zobowiązania Zleceniobiorcy**

### 6.1. Zleceniobiorca zobowiązuje się do:

- 6.1.1. zachowania uczciwości, obiektywizmu, zawodowego sceptycyzmu, należytej staranności zawodowej i rzetelności w wypełnianiu zobowiązań Zleceniobiorcy wynikających z niniejszej umowy,
- 6.1.2. 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,

### 6.2. Zleceniobiorca 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.

## **VII. Zobowiązania i oświadczenia Zleceniodawcy**

### 7.1. Zleceniodawca oświadcza, iż dane w księgach rachunkowych oraz Sprawozdaniach finansowych przedstawionych do badania, będą ujęte w sposób kompletny, uwzględniający:

- 7.1.1. wszelkie operacje dotyczące okresu, za który sporządzone jest dane Sprawozdanie finansowe,
- 7.1.2. zobowiązania warunkowe oraz
- 7.1.3. 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.

### 7.2. Zleceniodawca 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.

### 7.3. Zleceniodawca zobowiązuje się:

- 7.3.1. niezwłocznie udostępnić Zleceniobiorcy księgi rachunkowe, analizy oraz wszelkie inne informacje lub dokumenty wymagane przez Zleceniobiorcę, 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,
- 7.3.2. zapewnić Zleceniobiorcy dostęp do wszystkich informacji, takich jak zapisy, dokumenty, oraz inne sprawy, co do których Zleceniodawca jest świadomy, że mają znaczenie dla sporządzania sprawozdań finansowych,
- 7.3.3. udostępnić Zleceniobiorcy rzetelne Sprawozdanie finansowe najpóźniej w dniu określonym w punkcie 3.2. niniejszej umowy,

- 
- 7.3.4. upoważnić Zleceniobiorcę do żądania od podmiotu prowadzącego księgi rachunkowe Zleceniodawcy 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 Zleceniodawcy,
  - 7.3.5. podać Zleceniobiorcy daty przeprowadzania spisu z natury w celu umożliwienia ich obserwacji,
  - 7.3.6. na żądanie Zleceniobiorcy umożliwić mu przeprowadzenie wyrywkowych spisów z natury określonych składników majątkowych,
  - 7.3.7. udzielić informacji o sprawach, które mogą zostać objęte postępowaniem sądowym i znajdujących się w toku tegoż postępowania,
  - 7.3.8. złożyć oświadczenie kierownictwa Zleceniodawcy dotyczące prawdziwości danych zawartych w punktach 7.1. – 7.2.,
  - 7.3.9. przechowywać Sprawozdanie finansowe wraz ze sprawozdaniem z badania w sposób określony przez przepisy prawa.
- 7.4. Zleceniodawca zobowiązuje się do współdziałania ze Zleceniobiorcą w celu zapewnienia sprawnego przebiegu wykonywania umowy, a w szczególności do:
- 7.4.1. udzielania wyczerpujących wyjaśnień i ustosunkowywania się do zastrzeżeń i wątpliwości Zleceniobiorcy, dotyczących prawidłowości i rzetelności przedstawionej do badania dokumentacji, ksiąg rachunkowych, Sprawozdania finansowego lub innych kwestii związanych z przeprowadzaniem badaniem,
  - 7.4.2. korygowania ksiąg rachunkowych i Sprawozdania finansowego w zakresie, w którym Zleceniodawca i Zleceniobiorca będą przekonani o celowości i konieczności wprowadzania zmian,
  - 7.4.3. zapewnienia Zleceniobiorcy bieżącej współpracy głównego księgowego i pozostałych osób z organizacji Zleceniodawcy w kwestii wyjaśnień w sprawach objętych badaniem oraz zapewnienia nieograniczonego kontaktu z osobami wewnątrz organizacji Zleceniodawcy, od których uzyskanie dowodów na potrzeby badania jest, zdaniem Zleceniobiorcy, konieczne,
  - 7.4.4. udzielenia upoważnienia do uzyskania informacji związanych z przebiegiem badania od kontrahentów Zleceniodawcy oraz banków go obsługujących,
  - 7.4.5. wydawania dyspozycji na wniosek osób upoważnionych przez Zleceniobiorcę, wykonywania przez pracowników Zleceniodawcy wymaganych czynności (kopiowania dokumentów, dokonywania wizji i inwentaryzacji, przygotowywania i wysyłania korespondencji, itp.),
  - 7.4.6. umożliwienia skontaktowania się z poprzednim biegłym rewidentem badającym sprawozdanie finansowe Zleceniodawcy,
  - 7.4.7. zapewnienia Zleceniobiorcy dodatkowych informacji, o które Zleceniobiorca może na potrzeby badania poprosić Zleceniodawcę.

- 
- 7.5. W przypadku nie wywiązania się przez Zleceniodawcę z któregokolwiek z obowiązków zawartych w punktach 7.3. – 7.4. powyżej, powodującego opóźnienie w rozpoczęciu lub zakończeniu badania, Zleceniobiorca zastrzega sobie prawo przesunięcia terminu zakończenia badania, sporządzenia oraz doręczenia Sprawozdania z badania o czas wywołany zachowaniem Zleceniodawcy.

#### **VIII. Odpowiedzialność Zleceniodawcy**

- 8.1. Zleceniodawca przyjmuje do wiadomości, że ponosi pełną odpowiedzialność za:
- 8.1.1. prawidłowość, rzetelność i prawidłową prezentację przedstawionego do badania Sprawozdania finansowego oraz stanowiących podstawę jego sporządzenia ksiąg rachunkowych i dowodów księgowych,
  - 8.1.2. prawidłowość i terminowość obliczenia, zadeklarowania i odprowadzenia podatków i innych należności publicznoprawnych,
  - 8.1.3. 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,
  - 8.1.4. wykazanie operacji pozabilansowych,
  - 8.1.5. prawdziwość i poprawność danych zawartych w oświadczeniach kierownictwa Zleceniodawcy składanych Zleceniobiorcy w związku z badaniem Sprawozdania finansowego,
  - 8.1.6. dobór właściwych zasad rachunkowości oraz odpowiednie zaprojektowanie, wdrożenie i działanie systemu kontroli wewnętrznej w takim zakresie, jaki kierownictwo Zleceniodawcy uzna za stosowne w celu umożliwienia sporządzenia Sprawozdania finansowego niezawierającego istotnego zniekształcenia w tym powstałego na skutek oszustwa lub błędów,
  - 8.1.7. prawidłowość danych ujętych w oświadczeniu zawartym w punktach 7.1. – 7.2. powyżej,
  - 8.1.8. odpowiedniość rozliczenia i ujawnienia relacji oraz transakcji z podmiotami z grupy kapitałowej Zleceniodawcy oraz z podmiotami powiązanymi (w tym w aspekcie prawno-podatkowym).

#### **IX. Dalsze postanowienia dotyczące badania**

- 9.1. Zleceniobiorca przeprowadzi badanie poszczególnych Sprawozdań finansowych zgodnie z regulacjami ujętymi w punkcie 1.2. Badanie Sprawozdania finansowego zostanie przeprowadzone w taki sposób, aby uzyskać wystarczającą pewność, że Sprawozdanie finansowe nie zawiera istotnych zniekształceń spowodowanych błędem lub oszustwem.
- 9.2. 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. Zleceniobiorca projektuje swoje badanie w taki sposób, by wykryć zniekształcenia, które

---

mogłyby mieć istotny wpływ na Sprawozdanie finansowe. Zleceniobiorca nie jest w stanie zbadać wszystkich transakcji, które miały miejsce w ciągu roku obrotowego objętego Sprawozdaniem finansowym. Mając powyższe na względzie Zleceniodawca 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 Zleceniodawcy nie zostaną wykryte, mimo iż badanie zostało poprawnie zaplanowane i przeprowadzone zgodnie z obowiązującymi standardami badania. Strony są zgodne, że powyższe czynniki wykluczają możliwość udzielenia przez Zleceniobiorcę jakiegokolwiek gwarancji, co do dokładności i kompletności poszczególnych Sprawozdań finansowych.

- 9.3. 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 Zleceniodawcy wartości szacunkowych, jak również ocenę ogólnej prezentacji Sprawozdania finansowego.
- 9.4. Dokonując oceny ryzyka, Zleceniobiorca bierze pod uwagę działanie kontroli wewnętrznej, w zakresie dotyczącym sporządzania przez Zleceniodawcę Sprawozdania finansowego, w celu zaprojektowania odpowiednich w danych okolicznościach procedur badania, nie zaś wyrażenia opinii o skuteczności kontroli wewnętrznej jednostki. Jednakże Zleceniobiorca poinformuje na piśmie o wszelkich znaczących, mających znaczenie dla badania Sprawozdania finansowego, słabościach kontroli wewnętrznej, które zostaną wykryte podczas badania.
- 9.5. Strony są zgodne, że badanie Sprawozdania finansowego zostanie przeprowadzone w celu sporządzenia przez Zleceniobiorcę na piśmie Sprawozdania z badania zawierającego elementy wskazane w Ustawie o biegłych rewidentach, 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 oraz sprawozdawczości finansowej, a także z przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości.
- 9.6. Zleceniobiorca poinformuje Zleceniodawcę o zauważonych w trakcie badania naruszeniach prawa i przepisów, chyba, że będą mało znaczące.

## X. Wynagrodzenie<sup>3</sup>

- 10.1. Niezależnie od tego, jaki rodzaj opinii zawiera Sprawozdanie z badania (w tym odmowę wyrażenia opinii) Strony ustalają, że łączne wynagrodzenie Zleceniobiorcy z tytułu przeprowadzenia badań Sprawozdań finansowych wynosi netto \_\_\_\_\_ złotych (słownie: \_\_\_\_\_ złotych) powiększone o należny podatek od towarów i usług (dalej **Wynagrodzenie**), w tym:

---

<sup>3</sup> Zapisy dotyczące kwestii wynagrodzenia są przykładowe i powinny być dostosowane do obowiązujących w firmie audytorskiej warunków i zasad.

- 
- 10.1.1. \_\_\_\_\_ złotych netto (słownie: \_\_\_\_\_ złotych) z tytułu badania Sprawozdania finansowego za rok obrotowy wskazany w punkcie 1.1.1. powyżej;
- 10.1.2. \_\_\_\_\_ złotych netto (słownie: \_\_\_\_\_ złotych) z tytułu badania Sprawozdania finansowego za rok obrotowy wskazany w punkcie 1.1.2. powyżej.
- 10.2. Wynagrodzenie, powiększone o należny podatek od towarów i usług, będzie płatne w odniesieniu do badań Sprawozdań finansowych za poszczególne okresy wskazane w punktach 1.1.1. – 1.1.2. powyżej w następujący sposób:
- 10.2.1. \_\_\_ % wynagrodzenia z tytułu badania Sprawozdania finansowego za dany rok płatne będzie w terminie \_\_ dni od daty rozpoczęcia badania Sprawozdania finansowego za ten rok;
- 10.2.2. \_\_\_ % wynagrodzenia z tytułu badania Sprawozdania finansowego za dany rok płatne będzie w terminie \_\_ dni od daty przekazania Sprawozdania z badania dotyczącego badania Sprawozdania finansowego za ten okres.
- 10.3. Wynagrodzenie nie obejmuje:
- 10.3.1. poniesionych wydatków związanych z kosztami podróży osób uczestniczących w badaniu oraz kosztów przesyłek niezbędnych dla realizacji badania,
- 10.3.2. w przypadku zleceń realizowanych poza miejscem siedziby Zleceniobiorcy oprócz kosztów wymienionych w pkt 10.3.1. powyżej, również kosztów zakwaterowania osób uczestniczących w wykonaniu badania oraz kosztów wyżywienia ustalonych w kwocie nieprzekraczającej brutto \_\_\_\_\_ (słownie: \_\_\_\_\_) zł/dzień na osobę,
- 10.3.3. ewentualnych tłumaczeń Sprawozdania z badania.
- 10.4. Jeżeli w toku realizacji przedmiotu umowy wynikną okoliczności leżące po stronie Zleceniodawcy 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 Zleceniobiorcy, ustalone w oparciu o rzeczywiście przepracowany dodatkowy czas oraz godzinowej stawki pracy \_\_\_\_\_ złotych powiększonej o podatek od towarów i usług. W szczególności postanowienia niniejszego punktu będą miały zastosowanie, gdy Zleceniodawca:
- 10.4.1. po rozpoczęciu badania przedstawi kolejne projekty Sprawozdania finansowego, co spowoduje konieczność zmian w opracowanej dokumentacji z badania,
- 10.4.2. 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,
- 10.4.3. przedstawi kilka wersji danego dokumentu do badania, co spowoduje konieczność podjęcia przez Zleceniobiorcę dodatkowych czynności w ramach badania,
- 10.4.4. dokona zmian w Sprawozdaniu finansowym po przekazaniu projektu Sprawozdania z badania.

- 
- 10.5. Wynagrodzenie będzie płatne na podstawie faktur VAT wystawionych przez Zleceniobiorcę i doręczonych Zleceniodawcy na rachunek Zleceniobiorcy nr \_\_\_\_\_ w Banku \_\_\_\_\_.
- 10.6. Zwrot ewentualnych kosztów opisanych w punkcie 10.3. powyżej nastąpi wraz z zapłatą ostatniej części Wynagrodzenia. Koszty zostaną wyodrębnione, jako odrębna pozycja na fakturze VAT.
- 10.7. W przypadku uchybienia przez Zleceniodawcę terminu płatności Wynagrodzenia, Zleceniobiorcy przysługuje prawo do odsetek ustawowych za opóźnienie.

#### **XI. Rozwiązanie Umowy**

- 11.1. 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. Różnice poglądów w sprawie stosowania zasad rachunkowości lub standardów badania nie stanowią uzasadnionej podstawy rozwiązania umowy.
- 11.2. W przypadku rozwiązania niniejszej umowy w toku jej realizacji Strony zobowiązują się w dobrej wierze dokonać jej rozliczenia, co oznacza, że Zleceniobiorca uprawniony jest do otrzymania części wynagrodzenia proporcjonalnej do zakresu zrealizowanych prac.

#### **XII. Postanowienia końcowe**

- 12.1. Sprawy nieobjęte niniejszą umową są regulowane przez Kodeks cywilny, Ustawę o rachunkowości i Ustawę o biegłych rewidentach.
- 12.2. 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.
- 12.3. Spory mogące wyniknąć z realizacji niniejszej umowy będą rozstrzygane przez sąd powszechny właściwy dla siedziby Zleceniobiorcy.
- 12.4. Niniejsza umowa może zostać zmieniona tylko na piśmie pod rygorem nieważności.
- 12.5. Umowę sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, po jednym dla każdej ze Stron.

---

ZLECENIOBIORCA

---

ZLECENIODAWCA



## Wykaz usług

L.p.	W latach od 2012 r. do 2016 r. w których dokonano sprawozdania finansowego	Nazwa jednostki ochrony zdrowia, w której, dokonano badania sprawozdania finansowego	Adres jednostki ochrony zdrowia, w której dokonano badania sprawozdania finansowego	Suma bilansowa jednostki ochrony zdrowia, w której dokonano badania sprawozdania finansowego
1.				
2.				
3.				
4.				
5.				
6.				
7.				
8.				
9.				
10.				
11.				
12.				
13.				
14.				
15.				
16.				
17.				
18.				

.....  
 (Data, pieczęć i podpis osoby upoważnionej do reprezentowania oferenta)

**Wykaz osób**

Skład zespołu przeprowadzającego badanie sprawozdania finansowego Szpitala im Alfreda Sokołowskiego w Złotowie za rok obrotowy 2017 i 2018 z wyszczególnieniem osób będących „Kluczowym Biegłym Rewidentem”.

L.p.	Imię, nazwisko	Numer ewidencyjny biegłego rewidenta	Doświadczenie	Wykształcenie	Zakres wykonywanych czynności
1.					
2.					
3.					
4.					
5.					
6.					
7.					
8.					

.....  
(Data, pieczęć i podpis osoby upoważnionej do reprezentowania oferenta)

## O Ś W I A D C Z E N I E

**oświadczam, iż:**

1. badanie zostanie przeprowadzone zgodnie z przepisami prawa, a w szczególności ustawą z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (Dz. U. z 2016. poz. 1047 z późniejszymi zmianami.) oraz standardami rewizji finansowej;
2. spełniam kryteria bezstronności i niezależności określone ustawie z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym (DU 2017 r. poz. 1089)
- 3) posiadam uprawnienia do wykonania usługi polegającej na badaniu sprawozdań finansowych oraz sporządzeniu pisemnego sprawozdania z wyniku tego badania;
- 4) dysponuję odpowiednim potencjałem technicznym i osobami zdolnymi do wykonania zamówienia;
- 5) przedłożenie sprawozdania z wyniku badania sprawozdania finansowego:
  - za 2017 r. nastąpi nie później niż do dnia **16.04.2018 r.**
  - za 2018 r. nastąpi nie później niż do dnia **15.04.2019 r.**
- 6) zapoznałem się z opisem przedmiotu zamówienia i nie wnoszę do niego zastrzeżeń.

.....  
(Data, pieczęć i podpis osoby upoważnionej do reprezentowania oferenta)