
OGŁOSZENIE O ZAMÓWIENIU DO 30 000 EURO

Postępowanie prowadzone bez zastosowania ustawy Prawo zamówień publicznych na podstawie art. 4 pkt 8 tej ustawy oraz zgodnie z art. 66 ust. 4 ustawy z dnia 29.09.1994 roku o rachunkowości (Dz.U. 2016 poz.1047 j.t.)

Badanie sprawozdania finansowego Samodzielnego Publicznego Specjalistycznego Zakładu Opieki Zdrowotnej Szpitala Miejskiego im. Jana Pawła II w Elblągu oraz Elbląskiego Szpitala Specjalistycznego z Przychodnią Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Elblągu

I. ZAMAWIAJĄCY:

GMINA – MIASTO ELBLĄG
82-300 Elbląg, ul. Łączności 1
działająca w imieniu dwóch w/w szpitali miejskich.

II. OPIS PRZEDMIOTU ZAMÓWIENIA

1) Przedmiot zamówienia

Przedmiotem zamówienia jest przeprowadzenie badania sprawozdania finansowego Samodzielnego Publicznego Specjalistycznego Zakładu Opieki Zdrowotnej Szpitala Miejskiego im. Jana Pawła II w Elblągu i Elbląskiego Szpitala Specjalistycznego z Przychodnią Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Elblągu za rok 2016 oraz wydanie opinii wraz z raportem o tym czy sprawozdanie finansowe jest zgodne z zastosowanymi zasadami (polityką) rachunkowości oraz czy rzetelnie i jasno przedstawia sytuację majątkową i finansową jak też wynik finansowy badanej jednostki zgodnie z art. 65 ustawy o rachunkowości, z uwzględnieniem oceny prawidłowości rozliczeń podatkowych, poprawności dokonywanych odpisów amortyzacyjnych, oceny prawidłowości rozliczania kosztów obciążających działalność statutową i działalność gospodarczą z uwzględnieniem odliczeń podatku od towarów i usług.

Zamawiający wymaga, aby ocena prawidłowości rozliczenia kosztów obciążających działalność statutową i działalność gospodarczą z uwzględnieniem odliczeń podatku od towarów i usług została dokonana poprzez bezpośrednie odniesienie się do tej kwestii w opinii z badania sprawozdania finansowego lub w odrębnym dokumencie.

Badanie musi być przeprowadzone odrębnie dla każdego ze szpitali miejskich.

2) Cel zamówienia

Celem badania sprawozdania finansowego jest – na podstawie badania sprawozdania finansowego - wyrażenie opinii uzupełnionej o raport o tym, czy sprawozdanie finansowe jest prawidłowe oraz rzetelnie i jasno przedstawia, we wszystkich istotnych aspektach, sytuację majątkową i finansową, jak też wynik finansowy jednostki. Biegły rewident ma zatem stwierdzić, czy sprawozdanie, jako całość, i stanowiące podstawę jego sporządzenia księgi rachunkowe (system księgowości) są wolne od uchybień polegających na pominięciu lub zniekształceniu informacji ważnych (istotnych) dla czytelnika, i czy można uznać za wiarygodne (rzetelne, prawidłowe) i jasne informacje zawarte w tym sprawozdaniu.

3) Zakres usługi

Badanie sprawozdania finansowego powinno w szczególności obejmować:

1. sprawdzenie, czy sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z ustawą o rachunkowości i wydanymi na jej podstawie przepisami wykonawczymi,
 2. sprawdzenie, czy sprawozdanie finansowe jest zgodne z obowiązującymi przepisami prawa, postanowieniami statutu lub umowy jednostki,
 3. sprawdzenie, czy sprawozdanie finansowe zostało sporządzone na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych, zgodnie z ustawą o rachunkowości,
-

-
4. sprawdzenie, czy sprawozdanie finansowe przedstawia rzetelnie i jasno wszystkie informacje istotne do oceny sytuacji jednostki,
 5. sprawdzenie prawidłowości rozliczeń podatkowych,
 6. sprawdzenie poprawności dokonywanych odpisów amortyzacyjnych,
 7. sprawdzenie prawidłowości rozliczania kosztów obciążających działalność statutową i działalność gospodarczą z uwzględnieniem odliczeń podatku od towarów i usług.
 8. wydanie Opinii i raportu z badania sprawozdania finansowego.

4) Sposób przeprowadzenia badania sprawozdania finansowego.

1. Badanie sprawozdania finansowego powinno być wykonane zgodnie z przepisami o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz o nadzorze publicznym, o rachunkowości, krajowymi standardami rewizji finansowej, w szczególności normami wykonywania zawodu biegłego rewidenta oraz Kodeksu etyki zawodowej biegłych rewidentów.
2. Przeprowadzenie badania sprawozdania finansowego poprzedzi przygotowanie indywidualnego planu badania sprawozdania finansowego.
3. Do współpracy z zespołem przeprowadzającym badanie sprawozdania finansowego zostanie wyznaczony Główny Księgowy.
4. Na podstawie zebranych dowodów badania biegły rewident sporządza na piśmie, w języku polskim opinię i uzupełniając ją raport. Opinia stwierdza, czy zbadane sprawozdanie finansowe jest zgodne z zastosowanymi zasadami (polityką) rachunkowości oraz czy rzetelnie i jasno przedstawia sytuację majątkową i finansową jak też wynik finansowy badanej jednostki. Opinia i raport powinny w sposób bezstronny, kompletny, rzetelny i jasny przedstawiać wyniki badania sprawozdania finansowego zgodnie z normami wykonywania zawodu biegłego rewidenta.
5. Badanie sprawozdania finansowego zostanie przeprowadzone na tak dobranych próbkach ksiąg i dowodów księgowych z każdego miesiąca 2016 r., aby dokumentacja badania stanowiła wystarczającą i pełną podstawę do sformułowania Opinii o badanym sprawozdaniu finansowym. W przypadku wykrycia błędów winny być one przedstawione w odrębnym dokumencie.

III. TERMIN REALIZACJI ZAMÓWIENIA

- a) rozpoczęcie realizacji przedmiotu umowy: data podpisania umowy,
- b) zakończenie wykonania przedmiotu umowy: do 31 marca 2017 roku.

IV. WARUNKI UDZIAŁU W POSTĘPOWANIU I DOKUMENTY SKŁADANE NA POTWIERDZENIE ICH SPEŁNIENIA

1. Warunkiem udziału w postępowaniu jest dysponowanie osobami zdolnymi do wykonania zamówienia tj.: biegłym rewidentem posiadającym odpowiednie kwalifikacje oraz posiadającym odpowiedni dokument potwierdzający wpis biegłego rewidenta.

Na potwierdzenie spełnienia tego warunku Zamawiający wymaga złożenia WYKAZU OSÓB, którego wzór stanowi **Załącznik nr 1a** do ogłoszenia. W WYKAZIE OSÓB należy podać informacje o numerze ewidencyjnym biegłego rewidenta oraz wykaz podmiotów, na rzecz którego zostało wykonane badanie sprawozdania oraz aktualnego dokumentu potwierdzającego wpis biegłego rewidenta, który będzie przeprowadzał badanie na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych (decyzja Krajowej Rady Biegłych Rewidentów lub zaświadczenie Krajowej Izby Biegłych Rewidentów) Zamawiający oceniać będzie wyłącznie oferty Wykonawców, którzy spełniają przedmiotowy warunek udziału w postępowaniu.

2. Warunkiem udziału w postępowaniu jest wykonanie co najmniej trzech usług polegających na badaniu sprawozdań finansowych w zakładach opieki zdrowotnej w okresie ostatnich trzech lat przed upływem terminu składania oferty.
-

Na potwierdzenie spełnienia tego warunku Zamawiający wymaga złożenia WYKAZU USŁUG, którego wzór stanowi **Załącznik nr 1b** do ogłoszenia. Przedmiot wykazanych usług należy podać z taką szczegółowością, która umożliwi Zamawiającemu sprawdzenie spełniania warunku. Zamawiający oceniać będzie wyłącznie oferty Wykonawców, którzy spełniają przedmiotowy warunek udziału postępowania.

3. Warunkiem udziału w postępowaniu jest posiadanie przez Wykonawcę obowiązkowego ubezpieczenia odpowiedzialności cywilnej podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych za szkody wyrządzone w następstwie działania lub zaniechania ubezpieczonego w okresie trwania ochrony ubezpieczeniowej, wynikłe w związku z prowadzoną przez nich działalnością.

Na potwierdzenie spełnienia tego warunku Zamawiający wymaga złożenia dokumentu potwierdzającego posiadane ubezpieczenie odpowiedzialności cywilnej podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych za szkody wyrządzone w następstwie działania lub zaniechania ubezpieczonego w okresie trwania ochrony ubezpieczeniowej, wynikłe w związku z prowadzoną przez nich działalnością. Zamawiający oceniać będzie wyłącznie oferty Wykonawców, którzy spełniają przedmiotowy warunek udziału postępowania.

V.OPIS SPOSOBU OBLICZANIA CENY

1. W formularzu oferty należy podać cenę (brutto) wykonania zamówienia, cenę bez VAT wykonania zamówienia oraz stawkę i kwotę VAT oraz dodatkowo należy podać cenę wykonania zamówienia odrębnie dla każdego ze szpitali.
2. Cena oferty musi zwierać wszystkie koszty związane z wykonaniem zamówienia.
3. Cena oferty powinna być wyrażona w złotych (PLN) z dokładnością do dwóch miejsc po przecinku.

VI. OPIS KRYTERIÓW, KTÓRYMI ZAMAWIAJĄCY BĘDZIE SIĘ KIEROWAŁ PRZY WYBORZE OFERTY NAJKORZYSTNIEJSZEJ WRAZ Z PODANIEM ZNACZENIA TYCH KRYTERIÓW I SPOSOBU OCENY OFERT

1. Zamawiający wybierze ofertę najkorzystniejszą na podstawie kryterium oceny ofert określonym w ogłoszeniu o zamówieniu do 30 000 euro.
2. Przy wyborze oferty Zamawiający będzie się kierował poniższym kryterium o następującym znaczeniu:

(1) **cena (brutto) - 100 %**

3. Sposób oceny ofert:

Liczba punktów przyznawana w przyjętym kryterium oceny ofert: **$X_c \times 100\%$**

- 1) Sposób obliczenia **X_c** :

$$X_c = \frac{\text{cena (brutto) \textbf{najniższa}} \times 100 \text{ pkt}}{\text{cena (brutto) \textbf{badanej}} \text{ oferty}}$$

V.MIEJSCE, TERMIN, SPOSÓB PRZYGOTOWANIA I FORMA SKŁADANIA OFERT

1. Oferty należy składać do dnia **21 października 2016 r.** do godziny **10:00**
 2. Oferty można składać w formie pisemnej lub drogą elektroniczną:
 - a) oferty składane w formie pisemnej:
 - oferty w zamkniętej kopercie należy składać w Urzędzie Miejskim w Elblągu, ul. Kosynierów Gdyńskich 42, w Referacie Zdrowia i Spraw Społecznych - pokój nr 6,
 - o ważności oferty decyduje data i godzina wpływu oferty do Zamawiającego, na zamkniętej kopercie z ofertą zaleca się umieścić opis:
-

OFERTA „Badanie sprawozdania finansowego Samodzielnego Publicznego Specjalistycznego Zakładu Opieki Zdrowotnej Szpitala Miejskiego im. Jana Pawła II w Elblągu oraz Elbląskiego Szpitala Specjalistycznego z Przychodnią Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Elblągu”

- b) oferty składane drogą elektroniczną:
- oferty należy przysyłać na adres mailowy: rz@umelblag.pl
 - o ważności oferty decyduje data i godzina wpływu oferty na podany wyżej adres mailowy (oferty przesłane na inny adres mailowy nie będą rozpatrywane),
 - oferta musi być w formie skanu oryginału i musi zawierać podpis osoby składającej ofertę,
w temacie wiadomości zaleca się umieścić opis:
OFERTA „Badanie sprawozdania finansowego SPSZOZ Szpitala Miejskiego im. Jana Pawła II w Elblągu oraz Elbląskiego Szpitala Specjalistycznego z Przychodnią SPZOZ w Elblągu”
3. Oferta musi:
- a) zawierać oznaczenie nazwy (firmy) oraz adresu lub imienia i nazwiska oraz adresu Wykonawcy,
 - b) być podpisana przez osobę / osoby upoważnione do reprezentowania Wykonawcy oraz opatrzona pieczęciami imiennymi osób upoważnionych (w przypadku braku pieczęci imiennych podpisana czytelnie przez osoby upoważnione do reprezentowania Wykonawcy).
4. Ofertę należy sporządzić w języku polskim.
5. Oferty złożone po terminie składania nie będą rozpatrywane.
6. Zamawiający dopuszcza złożenie oferty przez Wykonawców wspólnie ubiegających się o udzielenie zamówienia. W takim przypadku Wykonawcy ustanawiają pełnomocnika do reprezentowania w postępowaniu o udzielenie zamówienia albo reprezentowania w postępowaniu i zawarcia umowy i składają wraz z ofertą pełnomocnictwo.
7. Zamawiający wyklucza możliwość składania ofert za pomocą faksu.
8. Składana oferta musi zawierać:
- a) Wypełniony formularz OFERTA, którego wzór stanowi **Załącznik nr 1** do ogłoszenia,
 - b) W przypadku wykonawców prowadzących działalność gospodarczą we własnym imieniu i na własny rachunek informacje o wpisie do Centralnej Ewidencji i Informacji o Działalności Gospodarczej (aktualny wydruk ze strony internetowej <https://prod.ceidg.gov.pl>),
 - c) W przypadku wykonawców podlegających wpisowi do rejestru przedsiębiorców aktualny odpis z Krajowego Rejestru Sądowego,
 - d) Dokumenty, o których mowa w pkt IV. Ogłoszenia.

VII. TERMIN I MIEJSCE OTWARCIA OFERT

1. Zamawiający otworzy koperty z ofertami w dniu **21 października 2016 r.** o godz. **10:30** w siedzibie Urzędu Miejskiego w Elblągu, ul. Kosynierów Gdyńskich 42, w Referacie Zdrowia i Spraw Społecznych w pokoju nr 6. Otwarcie ofert jest jawne.
2. Bezpośrednio przed otwarciem ofert Zamawiający podaje kwotę, jaką zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia.
3. Podczas otwarcia ofert podaje się nazwy (firmy) oraz adresy Wykonawców, a także informacje dotyczące ceny.

VIII. OSOBY UPOWAŻNIONE DO KONTAKTU Z WYKONAWCAMI

Anna Zawisza– Referat Zdrowia i Spraw Społecznych, Urząd Miejski w Elblągu ul. Kosynierów Gdyńskich 42, pok. 3, telefon 55 239 30 29, e-mail: anna.zawisza@umelblag.pl
Wszelka korespondencja może być przekazywana w formie pisemnej lub drogą elektroniczną.

IX. WZÓR UMOWY LUB ISTOTNE POSTANOWIENIA UMOWY, KTÓRE ZOSTANĄ WPROWADZONE DO TREŚCI ZAWIERANEJ UMOWY ALBO OGÓLNE WARUNKI UMOWY OKREŚLAJĄCE WARUNKI REALIZACJI ZAMÓWIENIA, KTÓRE PO DOKONANIU WYBORU WYKONAWCY NIE PODLEGAJĄ ZMIANOM

Zamawiający przekazuje wzory umów stanowiące Załącznik nr 2 do ogłoszenia. W wyniku przeprowadzonej procedury zostaną zawarte dwie odrębne umowy. Stronami w zawieraniu umowy będą wskazane w ogłoszeniu szpitale oraz Wykonawca.

X. INFORMACJE DODATKOWE

1. Zamawiający wymaga, aby złożona przez Wykonawcę oferta stanowiła ofertę handlową, na podstawie której Zamawiający dokona wyboru oferty najkorzystniejszej.
2. Zamawiający informuje, że zawiadomienie o wyniku postępowania – uchwała Rady Miejskiej w Elblągu zostanie zamieszczone na stronie internetowej Zamawiającego (BIP). Przewidywany termin sesji Rady Miejskiej - podczas której zostanie dokonany wybór biegłego rewidenta do badania sprawozdania finansowego szpitali – to 24.11.2016 roku. Zawiadomienie o wyniku postępowania zostanie zamieszczone niezwłocznie po sesji Rady Miejskiej w Elblągu.
3. Zamawiający zastrzega sobie prawo dokonania zmiany w treści niniejszego ogłoszenia przed terminem składania ofert, a także prawo unieważnienia postępowania bez podania przyczyn oraz prawo do zamknięcia postępowania bez dokonania wyboru oferty.
4. Wykonawca może przed upływem terminu składania ofert zmienić lub wycofać swoją ofertę.
5. W toku badania i oceny ofert Zamawiający może żądać od Wykonawców wyjaśnień i dodatkowych informacji dotyczących treści złożonych ofert.

XI. ZAŁĄCZNIKI

1. Załącznik nr 1 - formularz OFERTA;
Załącznik nr 1a - Wykaz osób – biegłych rewidentów;
Załącznik nr 1b - Wykaz usług;
2. Załącznik nr 2 - wzór umowy.

PREZYDENT MIASTA
Witold Wróblewski

KIEROWNIK REFERATU
Barbara Dyrła

D O R A D C A
ds. kultury i edukacji
Piotr Żuchowski
04 PAŹ. 2016

OFERTA

Załącznik Nr 1

ZAMAWIAJĄCY:

GMINA – MIASTO ELBLĄG
82-300 Elbląg, ul. Łączności 1
działająca w imieniu dwóch w/w szpitali miejskich.

WYKONAWCA / WYKONAWCY WSPÓLNIE UBIEGAJĄCY SIĘ O UDZIELENIE ZAMÓWIENIA

(W przypadku Wykonawców wspólnie ubiegających się o udzielenie zamówienia w formularzu OFERTY należy wpisać wszystkich Wykonawców wspólnie ubiegających się o udzielenie zamówienia.

Nazwa (firma) lub imię i nazwisko Wykonawcy:

Adres pocztowy (ulica, nr domu i lokalu):

Miejscowość i kod pocztowy:

Województwo/kraj:

E-mail:

Tel.:

Faks:

adres do korespondencji (podać jeśli inny niż wyżej):

Składając ofertę w postępowaniu

„Badanie sprawozdania finansowego Samodzielnego Publicznego Specjalistycznego Zakładu Opieki Zdrowotnej Szpitala Miejskiego im. Jana Pawła II w Elblągu oraz Elbląskiego Szpitala Specjalistycznego z Przychodnią Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Elblągu”

1. Oferujemy wykonanie zamówienia:

za cenę (brutto) zł,

tj.:

za cenę bez VAT zł

+ VAT %, tj. zł

w tym:

a) wykonanie dla SPSZOZ Szpitala Miejskiego w Elblągu

za cenę (brutto) zł

tj.:

za cenę bez VAT zł

+VAT % tj. zł

b) wykonanie dla Elbląskiego Szpitala Specjalistycznego z Przychodnią SPZOZ w Elblągu

za cenę (brutto) zł

tj.:

za cenę bez VAT zł

+VAT % tj. zł

2. Przedmiot umowy zobowiązujemy się wykonać w następującym terminie:

a) rozpoczęcie realizacji przedmiotu umowy: data podpisania umowy,

b) zakończenie wykonania przedmiotu umowy: do 31 marca 2017 roku.

3. Oświadczamy, że zawarte w ogłoszeniu o zamówieniu do 30 000 euro wzór umowy został przez nas zaakceptowany i zobowiązujemy się w przypadku wybrania naszej oferty do zawarcia umowy na wyżej wymienionych warunkach w miejscu i terminie wyznaczonym przez Zamawiającego.

4. Oświadczamy, że posiadamy wiedzę, doświadczenie i kadrę zapewniające prawidłowe wykonanie zamówienia oraz, że zamówienie zostanie zrealizowane zgodnie z ogłoszonymi przez Zamawiającego wymaganiami oraz złożoną przez nas ofertą.

PODPISANO

.....
imię, nazwisko, podpis i pieczęć lub czytelny podpis osoby uprawnionej
(osób uprawnionych) do reprezentowania Wykonawcy/Wykonawców
wspólnie ubiegających się o udzielenie zamówienia

....., dnia

.....
pieczętka firmowa Wykonawcy

WYKAZ OSÓB

Lp.	Imię i nazwisko biegłego rewidenta	Numer ewidencyjny biegłego rewidenta	Podmiot, w którym dana osoba dokonała badania sprawozdania finansowego
1	2	3	4

.....dnia2016 roku

.....
(podpis Wykonawcy/Wykonawców)

.....
pieczęć firmowa Wykonawcy

WYKAZ USŁUG

Lp.	Przedmiot wykonanych usług	Podmiot, na rzecz którego usługi były wykonane	Data wykonania
1.	2.	3.	4.

.....dnia2016 roku

.....
(podpis Wykonawcy/Wykonawców)

UMOWA NR (PROJEKT).....
O BADANIE I OCENĘ SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

Zawarta w dniu 2016 roku w Elblągu, pomiędzy
 Elbląskim Szpitalem Specjalistycznym z Przychodnią Samodzielnym Publicznym Zakładzie Opieki Zdrowotnej w
 Elblągu z siedzibą: ul. Komeńskiego 35, 82-300 Elbląg
 NIP 578-31-04-467, REGON 281098840
 reprezentowanym przez Dyrektora Mirosława GORBACZEWSKIEGO
 zwanym dalej **Zamawiającym**

a.....
 z siedzibą w, ul.,
 wpisaną na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych przez KIBR pod nr, KRS
, NIP
 reprezentowaną przez :

zwanym dalej **Wykonawcą**
 o treści następującej :

§ 1

1. Zamawiający zleca, a Wykonawca przyjmuje do wykonania przeprowadzenie badania sprawozdania finansowego Elbląskiego Szpitala Specjalistycznego z Przychodnią Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Elblągu za rok 2016 i jego oceny oraz wydanie opinii wraz z raportem o tym, czy sprawozdanie finansowe jest zgodne z zastosowanymi zasadami (polityką) rachunkowości oraz czy rzetelnie i jasno przedstawia sytuację majątkową i finansową, jak też wynik finansowy badanej jednostki zgodnie z art. 65 ustawy o rachunkowości.
2. Zamawiający wymaga, aby ocena prawidłowości rozliczenia kosztów obciążających działalność statutową i działalność gospodarczą z uwzględnieniem odliczeń podatku od towarów i usług została dokonana poprzez bezpośrednie odniesienie się do tej kwestii w opinii z badania sprawozdania finansowego lub w odrębnym dokumencie.
3. Strony zgodnie ustalają, że badanie sprawozdania finansowego powinno w szczególności obejmować:
 - 1) sprawdzenie, czy sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z ustawą o rachunkowości i wydanymi na jej podstawie przepisami wykonawczymi,
 - 2) sprawdzenie, czy sprawozdanie finansowe jest zgodne z obowiązującymi przepisami prawa, postanowieniami statutu lub umowy jednostki,
 - 3) sprawdzenie, czy sprawozdanie finansowe zostało sporządzone na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych, zgodnie z ustawą o rachunkowości,
 - 4) sprawdzenie, czy sprawozdanie finansowe przedstawia rzetelnie i jasno wszystkie informacje istotne do oceny sytuacji jednostki,
 - 5) sprawdzenie prawidłowości rozliczeń podatkowych,
 - 6) sprawdzenie poprawności dokonywanych odpisów amortyzacyjnych,
 - 7) sprawdzenie prawidłowości rozliczania kosztów obciążających działalność statutową i działalność gospodarczą z uwzględnieniem odliczeń podatku od towarów i usług.
 - 8) wydanie Opinii i raportu z badania sprawozdania finansowego.
4. Badanie sprawozdania finansowego zostanie przez Wykonawcę przeprowadzone na tak dobranych próbkach ksiąg i dowodów księgowych z każdego miesiąca 2016 r., aby dokumentacja badania stanowiła wystarczającą i pełną podstawę do sformułowania opinii o badanym sprawozdaniu finansowym.
5. W przypadku wykrycia błędów winny być przedstawione w odrębnym dokumencie.
6. W razie wydania opinii zawierającej istotne zastrzeżenia do prawidłowości lub rzetelności sprawozdania finansowego albo wydania o nim opinii negatywnej zostanie Zamawiającemu przekazane uzasadnienie.
7. W przypadku odmowy wyrażenia opinii o sprawozdaniu finansowym z uwagi na okoliczności uniemożliwiające jej sformułowanie Wykonawca jest zobowiązany przedstawić tego powody łącznie z uzasadnieniem na piśmie.
8. W wyniku badania sprawozdania finansowego Wykonawca prześle Zamawiającemu w trzech wydrukowanych egzemplarzach:
 - 1) opinię o prawidłowości i rzetelności sprawozdań finansowych,
 - 2) raport z badania sprawozdania finansowego,
 - 3) odrębny dokument, o którym mowa w ust. 2 niniejszego paragrafu, o ile odniesienie do wskazanych tam kwestii nie nastąpi w opinii.
9. Opinia wraz z raportem, o którym mowa w ust. 6 niniejszego paragrafu będzie w szczególności zawierać stwierdzenie wymagane przepisami art. 65 ustawy z 29 września 1994 o rachunkowości (Dz. U z 2016 roku, poz. 1047 j.t.).

§ 2

1. Strony zgodnie ustalają, że w terminie 7 dni kalendarzowych od dnia podpisania umowy przygotują indywidualny plan badania sprawozdania finansowego za rok 2016.
2. W przypadku, gdy do badania zostanie wskazanych dwóch lub więcej biegłych rewidentów, spośród nich wskazany zostanie koordynator do bieżącego kontaktu z Zamawiającym.
3. W skład zespołu przeprowadzającego badanie sprawozdania finansowego wchodzi :
 - 1) -
 - 2) -
 - 3) -
4. Zmiana osób wskazanych do przeprowadzenia badania sprawozdania finansowego stanowi zmianę umowy. Wykonawca nie może powierzyć wykonania całości lub części prac objętych przedmiotem umowy.
5. Wykonawca oświadcza, że on sam jak i osoby wskazane do przeprowadzenia badania sprawozdania finansowego są bezstronne i niezależne od Zamawiającego.
6. Wykonawca zobowiązuje się do przestrzegania standardów przeprowadzenia badania sprawozdania finansowego i ponosi odpowiedzialność za nieprzestrzeganie tej zasady.
7. Wykonawca oświadcza, że posiada następujące doświadczenia w zakresie badania sprawozdań finansowych na okoliczność czego do złożonej oferty zostały dołączone wykazy zrealizowanych badań sprawozdań finansowych.
8. Wykonawca oświadcza, że osoby wskazane do wykonania badania sprawozdania finansowego posiadają następujące doświadczenia w zakresie badania sprawozdań finansowych i tak:
 - 1) posiada uprawnienia w zakresie biegłego rewidenta nr oraz doświadczenie w zakresie badania sprawozdań finansowych na okoliczność czego do oferty zostały dołączone wykazy zrealizowanych badań sprawozdań finansowych.
 - 2) posiada uprawnienia w zakresie biegłego rewidenta nr oraz doświadczenie w zakresie badania sprawozdań finansowych na okoliczność czego do oferty zostały dołączone wykazy zrealizowanych badań sprawozdań finansowych.

§ 3

1. Czynności związane z badaniem sprawozdania finansowego Zamawiającego będą przez Wykonawcę wykonane w terminie: do 31.03.2017 r. Zakończenie badania zostanie potwierdzone protokołem podpisanym przez obydwie strony.
2. Za zakończenie wykonania przedmiotu umowy przyjmuje się datę przyjęcia Opinii i raportu z badania sprawozdania finansowego bez zastrzeżeń.

§ 4

1. Badanie sprawozdania finansowego będzie wykonywane w siedzibie Zamawiającego lub w innym miejscu wskazanym przez Zamawiającego.
2. Zamawiający zobowiązuje się do udostępnienia Wykonawcy:
 - 1) dokumentów założycielskich i organizacyjnych przedsiębiorstwa,
 - 2) zawartych przez Zamawiającego umów i innych dokumentów,
 - 3) sprawozdania finansowego, ksiąg rachunkowych i dowodów księgowych,
 - 4) wszelkich innych dokumentów mających związek z przedmiotem niniejszej umowy,
 - 5) sprawozdania z działalności Zamawiającego.
3. Udzielenia wyczerpujących informacji i wyjaśnień niezbędnych do opracowania raportu i opinii.
4. Składania przedstawicielom Wykonawcy pisemnych oświadczeń dotyczących między innymi:
 - 1) uznania przez Zamawiającego odpowiedzialności za prawidłowość i rzetelność sprawozdania finansowego,
 - 2) stwierdzenia, że według wiedzy i najlepszej wiary Zamawiającego, sprawozdanie finansowe, o którym zostanie wydana opinia jest wolne od istotnych błędów i przeoczeń,
 - 3) potwierdzenie kompletności i udostępnionych przedstawicielom Wykonawcy ksiąg rachunkowych i sprawozdania finansowego.
 - 4) przestrzegania przez Zamawiającego, według Jego wiedzy i najlepszej wiary przepisów prawa i warunków zawartych umów, istotnych z punktu widzenia działalności Zamawiającego, a zwłaszcza jej kontynuacji,
 - 5) kompletności ujęcia w księgach i sprawozdaniu finansowym zdarzeń, które mogą rzutować na przyszłą sytuację finansową Zamawiającego,
 - 6) posiadania tytułów prawnych do wszystkich aktywów,
 - 7) kompletności ujawnionych przedstawicielom Wykonawcy zdarzeń po dacie bilansu mogących mieć wpływ na trafność formułowanych przez Wykonawcę opinii i raportu oraz świadczeń w innych sprawach, stosownie do stwierdzonych w toku badania faktów i okoliczności.
5. Współdziałania z Wykonawcą w celu zapewnienia sprawnego przebiegu wykonania umowy, a w szczególności do:
 - 1) niezwłocznego ustosunkowania się do zastrzeżeń i wątpliwości przedstawicieli Wykonawcy w sprawach prawidłowości i rzetelności przedstawionej do badania wersji sprawozdania finansowego,
 - 2) korygowania ksiąg rachunkowych i sprawozdania finansowego w zakresie, w którym Zamawiający i Wykonawca będą przekonani o celowości i zasadności wprowadzania zmian,

- 3) wydawanie dyspozycji, na wniosek przedstawicieli Wykonawcy, wykonania przez personel Zamawiającego wymaganych czynności (np: kopiowania dokumentów, maszynopisania, przygotowania i wysyłania korespondencji itp.).

§ 5

1. Za wykonanie przedmiotu umowy Wykonawcy należne jest wynagrodzenie w wysokości PLN netto plus podatek VAT w wysokości PLN łącznie kwotę PLN (słownie: złotych) brutto.
Wynagrodzenie płatne jest w terminie 60 dni licząc od dnia dostarczenia Zamawiającemu prawidłowej pod względem formalnym i merytorycznym faktury Vat.
2. Podstawą do wystawienia faktury jest przyjęcie przedmiotu umowy bez zastrzeżeń.
3. Uregulowanie przez Zamawiającego należności za usługę nie zwalnia Wykonawcy z obowiązku udzielenia Zamawiającemu ewentualnych wyjaśnień związanych z ustaleniami w toku przeprowadzonego badania sprawozdania finansowego.

§ 6

1. W przypadku opóźnienia wykonania przedmiotu umowy, Wykonawca zapłaci na rzecz Zamawiającego kary umowne w wysokości 0,5 % wynagrodzenia brutto za każdy dzień opóźnienia.
2. W przypadku odstąpienia od umowy przez Zamawiającego z przyczyn, o których mowa w § 7 ust. 1 umowy, Wykonawca zapłaci na rzecz Zamawiającego karę umowną w wysokości 30 % wynagrodzenia brutto.
3. Zamawiającemu przysługuje prawo żądania odszkodowania uzupełniającego ponad zastrzeżone kary umowne.

§ 7

1. Zamawiający może odstąpić od umowy w przypadku, gdy Wykonawca opóźni się w wykonaniu przedmiotu umowy o co najmniej 7 dni licząc od terminów, o których mowa w § 3 ust. 1 umowy.
2. Zamawiający może odstąpić od umowy w przypadku, gdy wykonanie nie leży w interesie publicznym, czego nie można było przewidzieć w chwili zawarcia umowy.

§ 8

Wykonawca ma prawo udostępnić rezultaty badania sprawozdania finansowego Zamawiającego wyłącznie organom upoważnionym przepisami ustaw do wglądu w tego rodzaju dokumenty, a w tym organom upoważnionym Krajowej Izby Biegłych Rewidentów, sprawujących nadzór nad należytym wykonywaniem zawodu przez członków Izby. Wykonawca i osoby badające w jego imieniu sprawozdanie finansowe są zobowiązane do zachowania w tajemnicy faktów i okoliczności poznanych w toku badania.

§ 9

Wykonawca nie może bez pisemnej zgody Zamawiającego powierzyć osobie trzeciej wykonania zobowiązań wynikających z niniejszej umowy.

§ 10

1. W sprawach niuregulowanych niniejszą umową mają zastosowanie przepisy Kodeksu cywilnego oraz inne powszechnie obowiązujące.
2. Strony wyłączają możliwość cesji praw i obowiązków wynikających z umowy.
3. Zmiana umowy wymaga zachowania formy pisemnej w postaci aneksu pod rygorem nieważności.
4. Strony wskazują adresy do doręczeń jak we wstępnej części umowy. Każda ze Stron zobowiązana jest do powiadomienia drugiej strony o zmianie adresu do doręczeń pod rygorem uznania korespondencji skierowanej pod adres wskazany w umowie za skutecznie doręczoną z dniem pierwszego awiza.
5. Strony zgodnie ustalają, że wszelkie oświadczenia, zawiadomienia pod rygorem nieważności muszą mieć formę pisemną.
6. Sądem właściwym do rozpatrywania ewentualnych sporów jest sąd właściwy dla Zamawiającego.
7. Umowę zawarto w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach po jednym dla każdej ze Stron.

Zamawiający

Wykonawca

Dyrektor
Elbląskiego Szpitala Specjalistycznego
z Przychodnią SPZOZ w Elblągu
lek. Mirosław Gorbaczewski

Akceptuję
Arkadiusz Wrocki
ADWOKAT
nr wpisu 1785

.....
miejscowość, data

.....
podpis uczestnika zespołu audytowego lub pieczęć i podpisy upoważnionych przedstawicieli Wykonawcy zgodnie z odpisem z właściwego rejestru albo zaświadczeniem o wpisie do ewidencji działalności gospodarczej, umową spółki, konsorcjum lub pełnomocnictwem

UMOWA NR (PROJEKT).....
O BADANIE I OCENĘ SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

zawarta w dniu 2016 roku w Elblągu, pomiędzy
 Samodzielnym Publicznym Specjalistycznym Zakładem Opieki Zdrowotnej Szpital Miejski im. Jana Pawła II w
 Elblągu z siedzibą: ul. Żeromskiego 22, 82-300 Elbląg
 NIP 578-25-15-754, REGON 170745751

reprezentowanym przez.....

zwanym dalej **Zamawiającym**

a.....

z siedzibą w, ul.,

wpisaną na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych przez KIBR pod nr, KRS
, NIP

reprezentowaną przez :

.....

zwanym dalej **Wykonawcą**

o treści następującej :

§ 1

1. Zamawiający zleca, a Wykonawca przyjmuje do wykonania przeprowadzenie badania sprawozdania finansowego Samodzielnego Publicznego Specjalistycznego Zakładu Opieki Zdrowotnej Szpital Miejski im. Jana Pawła II w Elblągu za rok 2016 i jego oceny oraz wydanie opinii wraz z raportem o tym, czy sprawozdanie finansowe jest zgodne z zastosowanymi zasadami (polityką) rachunkowości oraz czy rzetelnie i jasno przedstawia sytuację majątkową i finansową, jak też wynik finansowy badanej jednostki zgodnie z art. 65 ustawy o rachunkowości.
2. Zamawiający wymaga, aby ocena prawidłowości rozliczenia kosztów obciążających działalność statutową i działalność gospodarczą z uwzględnieniem odliczeń podatku od towarów i usług została dokonana poprzez bezpośrednie odniesienie się do tej kwestii w opinii z badania sprawozdania finansowego lub w odrębnym dokumencie.
3. Strony zgodnie ustalają, że badanie sprawozdania finansowego powinno w szczególności obejmować:
 - 1) sprawdzenie, czy sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z ustawą o rachunkowości i wydanymi na jej podstawie przepisami wykonawczymi,
 - 2) sprawdzenie, czy sprawozdanie finansowe jest zgodne z obowiązującymi przepisami prawa, postanowieniami statutu lub umowy jednostki,
 - 3) sprawdzenie, czy sprawozdanie finansowe zostało sporządzone na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych, zgodnie z ustawą o rachunkowości,
 - 4) sprawdzenie, czy sprawozdanie finansowe przedstawia rzetelnie i jasno wszystkie informacje istotne do oceny sytuacji jednostki,
 - 5) sprawdzenie prawidłowości rozliczeń podatkowych,
 - 6) sprawdzenie poprawności dokonywanych odpisów amortyzacyjnych,
 - 7) sprawdzenie prawidłowości rozliczania kosztów obciążających działalność statutową i działalność gospodarczą z uwzględnieniem odliczeń podatku od towarów i usług.
 - 8) wydanie Opinii i raportu z badania sprawozdania finansowego.
4. Badanie sprawozdania finansowego zostanie przez Wykonawcę przeprowadzone na tak dobranych próbkach ksiąg i dowodów księgowych z każdego miesiąca 2016 r., aby dokumentacja badania stanowiła wystarczającą i pełną podstawę do sformułowania opinii o badanym sprawozdaniu finansowym.
5. W przypadku wykrycia błędów winny być przedstawione w odrębnym dokumencie.
6. W razie wydania opinii zawierającej istotne zastrzeżenia do prawidłowości lub rzetelności sprawozdania finansowego albo wydania o nim opinii negatywnej zostanie Zamawiającemu przekazane uzasadnienie.
7. W przypadku odmowy wyrażenia opinii o sprawozdaniu finansowym z uwagi na okoliczności uniemożliwiające jej sformułowanie Wykonawca jest zobowiązany przedstawić tego powody łącznie z uzasadnieniem na piśmie.
8. W wyniku badania sprawozdania finansowego Wykonawca przekaże Zamawiającemu w trzech wydrukowanych egzemplarzach:
 - 1) opinię o prawidłowości i rzetelności sprawozdań finansowych,
 - 2) raport z badania sprawozdania finansowego,
 - 3) odrębny dokument, o którym mowa w ust. 2 niniejszego paragrafu, o ile odniesienie do wskazanych tam kwestii nie nastąpi w opinii.
9. Opinia wraz z raportem, o którym mowa w ust. 6 niniejszego paragrafu będzie w szczególności zawierać stwierdzenie wymagane przepisami art. 65 ustawy z 29 września 1994 o rachunkowości (Dz. U. z 2016 roku, poz. 1047 j.t.).

§ 2

1. Strony zgodnie ustalają, że w terminie 7 dni kalendarzowych od dnia podpisania umowy przygotowują indywidualny plan badania sprawozdania finansowego za rok 2016.
2. W przypadku, gdy do badania zostanie wskazanych dwóch lub więcej biegłych rewidentów, spośród nich wskazany zostanie koordynator do bieżącego kontaktu z Zamawiającym.
3. W skład zespołu przeprowadzającego badanie sprawozdania finansowego wchodzi :
 - 1) -
 - 2) -
 - 3) -
4. Zmiana osób wskazanych do przeprowadzenia badania sprawozdania finansowego stanowi zmianę umowy. Wykonawca nie może powierzyć wykonania całości lub części prac objętych przedmiotem umowy.
5. Wykonawca oświadcza, że on sam jak i osoby wskazane do przeprowadzenia badania sprawozdania finansowego są bezstronne i niezależne od Zamawiającego.
6. Wykonawca zobowiązuje się do przestrzegania standardów przeprowadzenia badania sprawozdania finansowego i ponosi odpowiedzialność za nieprzestrzeganie tej zasady.
7. Wykonawca oświadcza, że posiada następujące doświadczenia w zakresie badania sprawozdań finansowych na okoliczność czego do złożonej oferty zostały dołączone wykazy zrealizowanych badań sprawozdań finansowych.
8. Wykonawca oświadcza, że osoby wskazane do wykonania badania sprawozdania finansowego posiadają następujące doświadczenia w zakresie badania sprawozdań finansowych i tak:
 - 1) posiada uprawnienia w zakresie biegłego rewidenta nr oraz doświadczenie w zakresie badania sprawozdań finansowych na okoliczność czego do oferty zostały dołączone wykazy zrealizowanych badań sprawozdań finansowych.
 - 2) posiada uprawnienia w zakresie biegłego rewidenta nr oraz doświadczenie w zakresie badania sprawozdań finansowych na okoliczność czego do oferty zostały dołączone wykazy zrealizowanych badań sprawozdań finansowych.

§ 3

1. Czynności związane z badaniem sprawozdania finansowego Zamawiającego będą przez Wykonawcę wykonane w terminie: do 31.03.2017 r. Zakończenie badania zostanie potwierdzone protokołem podpisanym przez obydwie strony.
2. Za zakończenie wykonania przedmiotu umowy przyjmuje się datę przyjęcia Opinii i raportu z badania sprawozdania finansowego bez zastrzeżeń.

§ 4

1. Badanie sprawozdania finansowego będzie wykonywane w siedzibie Zamawiającego lub w innym miejscu wskazanym przez Zamawiającego.
2. Zamawiający zobowiązuje się do udostępnienia Wykonawcy:
 - 1) dokumentów założycielskich i organizacyjnych przedsiębiorstwa,
 - 2) zawartych przez Zamawiającego umów i innych dokumentów,
 - 3) sprawozdania finansowego, ksiąg rachunkowych i dowodów księgowych,
 - 4) wszelkich innych dokumentów mających związek z przedmiotem niniejszej umowy,
 - 5) sprawozdania z działalności Zamawiającego.
3. Udzielenia wyczerpujących informacji i wyjaśnień niezbędnych do opracowania raportu i opinii.
4. Składania przedstawicielom Wykonawcy pisemnych oświadczeń dotyczących między innymi:
 - 1) uznania przez Zamawiającego odpowiedzialności za prawidłowość i rzetelność sprawozdania finansowego,
 - 2) stwierdzenia, że według wiedzy i najlepszej wiary Zamawiającego, sprawozdanie finansowe, o którym zostanie wydana opinia jest wolne od istotnych błędów i przeoczeń,
 - 3) potwierdzenia kompletności i udostępnionych przedstawicielom Wykonawcy ksiąg rachunkowych i sprawozdania finansowego.
 - 4) przestrzegania przez Zamawiającego, według Jego wiedzy i najlepszej wiary przepisów prawa i warunków zawartych umów, istotnych z punktu widzenia działalności Zamawiającego, a zwłaszcza jej kontynuacji,
 - 5) kompletności ujęcia w księgach i sprawozdaniu finansowym zdarzeń, które mogą rzutować na przyszłą sytuację finansową Zamawiającego,
 - 6) posiadania tytułów prawnych do wszystkich aktywów,
 - 7) kompletności ujawnionych przedstawicielom Wykonawcy zdarzeń po dacie bilansu mogących mieć wpływ na trafność formułowanych przez Wykonawcę opinii i raportu oraz świadczeń w innych sprawach, stosownie do stwierdzonych w toku badania faktów i okoliczności.
5. Współdziałania z Wykonawcą w celu zapewnienia sprawnego przebiegu wykonania umowy, a w szczególności do:
 - 1) niezwłocznego ustosunkowania się do zastrzeżeń i wątpliwości przedstawicieli Wykonawcy w sprawach prawidłowości i rzetelności przedstawionej do badania wersji sprawozdania finansowego,
 - 2) korygowania ksiąg rachunkowych i sprawozdania finansowego w zakresie, w którym Zamawiający i Wykonawca będą przekonani o celowości i zasadności wprowadzania zmian,

- 3) wydawanie dyspozycji, na wniosek przedstawicieli Wykonawcy, wykonania przez personel Zamawiającego wymaganych czynności (np: kopiowania dokumentów, maszynopisania, przygotowania i wysyłania korespondencji itp.).

§ 5

1. Za wykonanie przedmiotu umowy Wykonawcy należne jest wynagrodzenie w wysokości PLN netto plus podatek VAT w wysokości PLN łącznie kwotę PLN (słownie: złotych) brutto.
Wynagrodzenie płatne jest w terminie 60 dni licząc od dnia dostarczenia Zamawiającemu prawidłowej pod względem formalnym i merytorycznym faktury Vat.
2. Podstawą do wystawienia faktury jest przyjęcie przedmiotu umowy bez zastrzeżeń.
3. Uregulowanie przez Zamawiającego należności za usługę nie zwalnia Wykonawcy z obowiązku udzielenia Zamawiającemu ewentualnych wyjaśnień związanych z ustaleniami w toku przeprowadzonego badania sprawozdania finansowego.

§ 6

1. W przypadku opóźnienia wykonania przedmiotu umowy, Wykonawca zapłaci na rzecz Zamawiającego kary umowne w wysokości 0,5 % wynagrodzenia brutto za każdy dzień opóźnienia.
2. W przypadku odstąpienia od umowy przez Zamawiającego z przyczyn, o których mowa w § 7 ust. 1 umowy, Wykonawca zapłaci na rzecz Zamawiającego karę umowną w wysokości 30 % wynagrodzenia brutto.
3. Zamawiającemu przysługuje prawo żądania odszkodowania uzupełniającego ponad zastrzeżone kary umowne.

§ 7

1. Zamawiający może odstąpić od umowy w przypadku, gdy Wykonawca opóźni się w wykonaniu przedmiotu umowy o co najmniej 7 dni licząc od terminów, o których mowa w § 3 ust. 1 umowy.
2. Zamawiający może odstąpić od umowy w przypadku, gdy wykonanie nie leży w interesie publicznym, czego nie można było przewidzieć w chwili zawarcia umowy.

§ 8

Wykonawca ma prawo udostępnić rezultaty badania sprawozdania finansowego Zamawiającego wyłącznie organom upoważnionym przepisami ustaw do wglądu w tego rodzaju dokumenty, a w tym organom upoważnionym Krajowej Izby Biegłych Rewidentów, sprawujących nadzór nad należyty wykonywaniem zawodu przez członków Izby. Wykonawca i osoby badające w jego imieniu sprawozdanie finansowe są zobowiązane do zachowania w tajemnicy faktów i okoliczności poznanych w toku badania.

§ 9

Wykonawca nie może bez pisemnej zgody Zamawiającego powierzyć osobie trzeciej wykonania zobowiązań wynikających z niniejszej umowy.

§ 10

1. W sprawach nieuregulowanych niniejszą umową mają zastosowanie przepisy Kodeksu cywilnego oraz inne powszechnie obowiązujące.
2. Strony wyłączają możliwość cesji praw i obowiązków wynikających z umowy.
3. Zmiana umowy wymaga zachowania formy pisemnej w postaci aneksu pod rygorem nieważności.
4. Strony wskazują adresy do doręczeń jak we wstępnej części umowy. Każda ze Stron zobowiązana jest do powiadomienia drugiej strony o zmianie adresu do doręczeń pod rygorem uznania korespondencji skierowanej pod adres wskazany w umowie za skutecznie doręczoną z dniem pierwszego awiza.
5. Strony zgodnie ustalają, że wszelkie oświadczenia, zawiadomienia pod rygorem nieważności muszą mieć formę pisemną.
6. Sędem właściwym do rozpatrywania ewentualnych sporów jest sąd właściwy dla Zamawiającego.
7. Umowę zawarto w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach po jednym dla każdej ze Stron.

Zamawiający

Wykonawca

Akceptuję

.....
miejscowość, data

.....
podpis uczestnika zespołu audytowego lub pieczętki i podpisy upoważnionych przedstawicieli Wykonawcy zgodnie z odpisem z właściwego rejestru albo zaświadczeniem o wpisie do ewidencji działalności gospodarczej, umową spółki, konsorcjum lub pełnomocnictwem

Dyrektor
SPSZOZ Szpitala Miejskiego
im. Jana Pawła II w Elblągu

Mirosław Gorbaczewski

