

ZAPYTANIE OFERTOWE

Zapraszamy do udziału w postępowaniu prowadzonym w trybie zapytania ofertowego na:
„Wybór firmy audytorskiej w celu przeprowadzenia badania sprawozdania finansowego za 2017r. i 2018r.

Zapytanie ofertowe prowadzone jest na podstawie art. 4 pkt 8 ustawy z dnia 29 stycznia 2004r. Prawo Zamówień Publicznych (tekst jednolity Dz.U. 2015r., poz. 2164 z późn. zm.)

CPV – 79.21.25.00-8 usługi audytu

Zamawiający:

Wojewódzki Szpital Specjalistyczny im. Najświętszej Maryi Panny.

Ogłoszenie o zamówieniu opublikowano na tablicy informacyjnej w siedzibie zamawiającego oraz na stronie internetowej szpitala: www.szpitalparkitka.com.pl

§ 1.

NAZWA ORAZ ADRES ZAMAWIAJĄCEGO

Wojewódzki Szpital Specjalistyczny im. Najświętszej Maryi Panny,
ul. Bialska 104/118, 42-200 Częstochowa,
NIP: 573-22-99-604,

fax. 034/ 367-36-74, e-mail: sekretariat@szpitalparkitka.com.pl

§ 2.

OPIS PRZEDMIOTU ZAMÓWIENIA I MIEJSCE WYKONANIA ZAMÓWIENIA

1. Przedmiotem zamówienia jest:

1.1. Przeprowadzenie badania sprawozdania finansowego za 2017r. i 2018r. przez biegłego rewidenta, zgodnie z:

- 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**),
- 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**),
- Krajowymi Standardami Badania,
- Zasadami etyki zawodowej biegłych rewidentów.

1.2. Zgodnie z zaleceniami podmiotu tworzącego sprawozdanie finansowe winno zawierać również:

- Zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym
- Wykaz należności i zobowiązań wraz z listą dłużników i wierzycieli z uwzględnieniem struktury wiekowej,
- Wykaz cesji wierzytelności z uwzględnieniem nazwy cedenta i cesjonariusza, tytułu zobowiązania i kwot cesji.

1.3. Biegły rewident winien przeprowadzić analizę porównawczą obejmującą rok badany i dwa poprzedzające go lata obrotowe, dokonać oceny zdolności jednostki do kontynuacji działalności w roku następnym po roku badanym.

1.4. Biegły rewident jest zobowiązany także do udziału w posiedzeniu Rady Społecznej Zamawiającego w celu przedstawienia wyników badania.

1.5. Badający rewident ma obowiązek uczestniczenia w przeprowadzanej w IV kwartale br. Inwentaryzacji.

2. Miejsce wykonania zamówienia: siedziba Zamawiającego.

§ 3.

ISTOTNE WARUNKI ZAMÓWIENIA

1. Istotne warunki zamówienia zawarte są we wzorze umowy.
2. Zapłata za wykonanie przedmiotu zamówienia: w terminie do 60 dni od dnia dostarczenia Zamawiającemu prawidłowo wystawionej faktury.
3. Okres obowiązywania umowy: od daty zawarcia umowy do dnia 10.04.2019 r. z możliwością przedłużenia na kolejny dwuletni okres.

§ 4.

SPOSÓB PRZYGOTOWANIA OFERTY

1. Ofertę należy sporządzić w języku polskim, w formie pisemnej. Oferta wraz z załącznikami musi być czytelna.
2. Wykonawca może złożyć tylko jedną ofertę.
3. Do oferty należy dołączyć:
 - aktualny odpis z właściwego rejestru (np. Krajowy Rejestr Sądowy) lub z centralnej ewidencji i informacji o działalności gospodarczej;
 - wypełniony wzór formularza ofertowego;
 - zaakceptowany wzór umowy;
 - kopię referencji lub innych dokumentów potwierdzających branie udziału przez biegłego rewidenta wskazanego przez Wykonawcę do wykonania przedmiotu zamówienia w badaniu i ocenie co najmniej 2 sprawozdań finansowych dla Samodzielnych Publicznych Zakładów Opieki Zdrowotnej (w przypadku gdy Wykonawca wskaże innych biegłych rewidentów do przeprowadzenia badań w poszczególnych latach należy przedstawić dokumenty, o których mowa powyżej odrębnie dla każdej z osób);
 - dokument potwierdzający wpis biegłego rewidenta wskazanego przez Wykonawcę do wykonania przedmiotu zamówienia na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych wystawiony przez Krajową Izbę Biegłych Rewidentów.
4. Oferta musi być podpisana przez osoby uprawnione do składania oświadczeń woli w imieniu Wykonawcy, zgodnie z zasadą reprezentacji wynikającą z postanowień odpowiednich przepisów prawnych bądź umowy, uchwały lub prawidłowo udzielonego pełnomocnictwa – na podstawie dokumentu potwierdzającego to uprawnienie (np.: KRS).
5. Przed podpisaniem umowy Wykonawca, który złożył najkorzystniejszą ofertę zobowiązany jest dostarczyć kserokopię opłaconej polisy, 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 potwierdzeniem dokonania opłaty- np. potwierdzenie przelewu).
6. W przypadku niedostarczenia dokumentu, zgodnie z treścią pkt. 5, przed podpisaniem umowy ofertę Wykonawcy uznaje się za odrzuconą, a Zamawiający zaprasza do podpisania umowy Wykonawcę, którego oferta jest najkorzystniejsza wśród pozostałych ofert lub unieważnia postępowanie.

§ 5.

MIEJSCE I TERMIN SKŁADANIA OFERT, OPIS OFERTY

1. Ofertę należy złożyć w Kancelarii Wojewódzkiego Szpitala Specjalistycznego im. Najświętszej Maryi Panny w Częstochowie, ul. Bialska 104/118 pokój 356 (II piętro)
2. Ofertę należy złożyć do dnia 7 września 2017 r. do godz. 13.00.
3. Oferta otrzymana przez Zamawiającego po terminie składania ofert zostanie niezwłocznie zwrócona Wykonawcy.
4. Wykonawca składa ofertę wraz z załącznikami w zamkniętej kopercie zaadresowanej na Wojewódzki Szpital Specjalistyczny im. Najświętszej Maryi Panny, ul. Bialska 104/118; 42-200 Częstochowa. Na kopercie należy umieścić napis:

„Oferta na wybór firmy audytorskiej w celu przeprowadzenia badania sprawozdania finansowego za 2017r. i 2018r.”

§ 6.

WYJAŚNIENIE TREŚCI ZAPYTANIA OFERTOWEGO

1. Wykonawca może zwrócić się pisemnie w formie elektronicznej bądź faksem do Zamawiającego o wyjaśnienie treści zapytania ofertowego oraz o podanie informacji koniecznych do wykonania i wyceny oferty.

Zapytania należy przysyłać drogą e-mail: sekretariat@szpitalparkitka.com.pl lub przysyłać fax. 034/ 367-36-74

2. Zamawiający udziela odpowiedzi na zapytania, których treść została przekazana Zamawiającemu na 2 dni robocze przed terminem na składanie ofert;

3. Zamawiający umieszcza odpowiedzi do zapytania na swojej stronie internetowej oraz przesyła odpowiedzi w formie elektronicznej lub/ i faksem do Wykonawcy, który zadał zapytanie.

4. Na zapytania, które wpłynęły po terminie Zamawiający nie ma obowiązku udzielania odpowiedzi.

§ 7.

OTWARCIE OFERT

1. Otwarcie ofert nie jest jawne.

2. Na prośbę Wykonawcy Zamawiający może przekazać informacje z otwarcia ofert.

§ 8.

UZUPEŁNIENIE OFERT

1. W przypadku, gdy oferta najwyżej oceniona jest niekompletna lub/ i zawiera omyłki rachunkowe lub pisarskie Zamawiający wzywa Wykonawcę do uzupełnienia oferty.

2. W przypadku, gdy oferta Wykonawcy, który złożył ofertę najwyżej ocenioną zostanie odrzucona, a oferta Wykonawcy drugiego w kolejności jest niekompletna lub/ i zawiera omyłki rachunkowe lub pisarskie, Zamawiający wzywa Wykonawcę drugiego w kolejności do uzupełnienia oferty.

3. Zamawiający może wezwać również innych Wykonawców do uzupełnienia oferty niekompletnej, a także powiadomić o poprawie ewentualnych omyłek rachunkowych lub pisarskich.

§ 9.

KRYTERIA OCENY OFERT

Kryterium oceny ofert: **cena- 100%**

§ 10.

ODRZUCENIE OFERTY

Odrzucenie oferty następuje w sytuacji, kiedy oferta została złożona po terminie i jest niezgodna z treścią niniejszego zapytania ofertowego.

§ 11.

INFORMACJE O FORMALNOŚCIACH - WYBORZE OFERTY W CELU ZAWARCIA UMOWY

1. Termin związania z ofertą wynosi 30 dni.

2. Z Wykonawcą, który złoży najkorzystniejszą ofertę, zostanie zawarta umowa, której wzór stanowi załącznik nr 2 do Zapytania ofertowego.

Załączniki do zapytania ofertowego:

1. Formularz ofertowy
2. Wzór umowy

Z-ca Głównego Księgowego

Edwiga Śleszczyńska

GŁÓWNY KSIĘGOWY

Barbara Leszczyńska

Z-ca Dyrektora ds. Ekonomicznych
Świętokrzyskiego Szpitala Specjalistycznego
im. Najświętszej Maryi Panny w Częstochowie

mgr Zdzisław Więcek

Mariusz Wocul

RADCA PRAWNY

ZNAK SPRAWY: DGK 03.2017

ZAŁĄCZNIK NR 1 DO ZAPYTANIA OFERTOWEGO

Nazwa Wykonawcy:

.....

Adres:

REGON:

NIP:

numer telefonu wraz z numerem kierunkowym

.....

numer faksu wraz z numerem kierunkowym, na który Zamawiający ma przysłać korespondencję

.....

adres e-mail Wykonawcy, na który Zamawiający ma przysłać korespondencję

WOJEWÓDZKI SZPITAL SPECJALISTYCZNY

im. Najświętszej Maryi Panny

42-200 Częstochowa ul. Bialska 104/118

OFERTA

na przeprowadzenie badania sprawozdania finansowego za 2017 rok i za 2018r rok

Oferujemy wykonanie przedmiotu zamówienia, zgodnie z opisem przedmiotu zamówienia na warunkach zawartych w Zapytaniu ofertowym:

1. sprawozdania finansowego za 2017r.

cena brutto: zł., słownie złotych:

(.....)

w tym podatek VAT w wysokość ...%: słownie złotych:

(.....)

cena netto: zł., słownie złotych:

(.....)

2. sprawozdania finansowego za 2018r.

cena brutto: zł., słownie złotych:

(.....)

w tym **podatek VAT** w wysokość ...%: słownie złotych:

(.....)

cena netto: zł., słownie złotych:

(.....)

3.Łączna cena brutto wynosi

(słownie złotych.....)

1.Oświadczamy, że badanie sprawozdania finansowego zostanie przeprowadzone przez biegłego rewidenta w osobie....., wpisanego pod numerem: na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych, prowadzoną przez Krajową Izbę Biegłych Rewidentów.

2.Oświadczamy, że spełniamy wszystkie warunki określone w Zapytaniu ofertowym oraz że złożono wszystkie wymagane dokumenty potwierdzające spełnianie tych warunków.

3.Oświadczamy, że zapoznaliśmy się z wymaganiami zawartymi w Zapytaniu ofertowym i nie wnosimy do nich zastrzeżeń oraz zdobyliśmy konieczne informacje potrzebne do właściwego przygotowania oferty.

4.Zobowiązujemy się - w przypadku wybrania niniejszej oferty - do podpisania umowy wg Załącznika Nr 2 do Zapytania ofertowego.

5.Oświadczamy, że uważamy się za związanych niniejszą ofertą na czas wskazany w Zapytaniu ofertowym.

6.Oferta składa się z kolejno ponumerowanych stron.

7.Do niniejszej oferty załączamy:

.....
.....
.....
.....
.....
.....
.....

Wszelką korespondencję związaną z niniejszym postępowaniem należy kierować:

Imię i nazwisko

.....

Adres:

.....

Telefon faks

miejsce i data

.....
Pieczeń i podpis osób uprawnionych
do składania oświadczeń woli w imieniu
Wykonawcy

Z-ca Głównego Księgowego
Jadwiga Staszewska
GŁÓWNY KSIĘGOWY
Jadwiga Staszewska

2
Dział Dyrektora ds. Ekonomicznych
w Oddziału Szpitala Specjalistycznego
im. Najświętszej Maryi Panny w Częstochowie
mgr Zbigniew Więcek

UMOWA O PRZEPROWADZENIE BADANIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO - WZÓR

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 ustawą o rachunkowości za następujące okresy:

1.1.1. za rok obrotowy kończący się dnia 31.12.2017 roku;

1.1.2. za rok obrotowy kończący się dnia 31.12.2018 roku

w celu przedłożenia Zleceniodawcy odnośnie każdego ze Sprawozdań Finansowych sprawozdania z badania w formie pisemnej, zawierającego opinię biegłego rewidenta o zbadanym Sprawozdaniu finansowym lub odmowę 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 Badania¹,
 - 1.2.4. Zasadami etyki zawodowej biegłych rewidentów.
 - 1.3. Zleceniobiorca zobowiązany jest do udziału w posiedzeniu Rady Społecznej Zleceniodawcy w celu przedstawienia wyników z badania sprawozdania finansowego.
 - 1.4. 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 30.10.2017r. roku i zostanie ukończone do dnia 10.04.2018r. roku (wydanie sprawozdania z badania). Termin rozpoczęcia i zakończenia badania Sprawozdania finansowego za rok wskazany w punkcie 1.1.2. powyżej Strony ustalą _____, 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. 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 15 marca 2018r. za 2017r. oraz do dnia 15 marca 2019r. za 2018r.
 - 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
-

szczegółności 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 5 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 5 dni kalendarzowych 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 któregośkolwiek 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 prawnopodatkowym).

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 wrywkowy 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 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

- 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:
- 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. Zleceniobiorca oświadcza, że wynagrodzenie ustalone w pkt 10.1. w okresie obowiązywania umowy nie ulegnie zmianie.
- 10.4. Zleceniodawca oświadcza, że nie ponosi kosztów zakwaterowania, wyżywienia i innych dodatkowych kosztów związanych z przedmiotem umowy.

- 10.5. Wynagrodzenie będzie płatne w terminie do 60 dni na podstawie faktur VAT wystawionych przez Zleceniobiorcę i doręczonych Zleceniodawcy na rachunek Zleceniobiorcy nr _____ w Banku _____.
- 10.6. 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

Mariusz Nocun
RADCA PRAWNY

Z-ca Dyrektora ds. Ekonomicznych
Wojewódzkiego Szpitala Specjalistycznego
im. Najświętszej Maryi Panny w Częstochowie

Z-ca Głównego Księgowego *Zbigniew Więcek*

Jadwiga Staszewska
GŁÓWNY KSIĘGOWY
Barbara Leszczyńska