

Grudziądz, dnia 05.08.2021 r.

NPG-I.0232.39.48.2021

## **Biegli rewidenci**

### **ZAPYTANIE OFERTOWE**

Gmina-miasto Grudziądz – Wydział Nadzoru Właścicielskiego i Polityki Gospodarczej Referat Nadzoru nad Szpitalem Urzędu Miejskiego w Grudziądzu – na podstawie art. 66 ust. 4 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 217), zaprasza do udziału w postępowaniu prowadzonym w trybie zapytania ofertowego na:

*„Wybór firmy audytorskiej do przeprowadzenia badania sprawozdania finansowego Regionalnego Szpitala Specjalistycznego im. dr. Władysława Biegańskiego w Grudziądzu, dla którego Gmina-miasto Grudziądz jest podmiotem tworzącym, za rok obrotowy 2021 i za rok obrotowy 2022”.*

Do niniejszego postępowania nie stosuje się przepisów ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 2019 z późn. zm.).

#### **I. Zamawiający**

Gmina – miasto Grudziądz  
ul. Ratuszowa 1  
86-300 Grudziądz

#### **II. Przedmiot zamówienia**

Przeprowadzenie badania sprawozdania finansowego Regionalnego Szpitala Specjalistycznego im. dr. Wł. Biegańskiego w Grudziądzu za rok obrotowy 2021 i 2022 obejmujący okres od 01.01.2021 r. do 31.12.2021r. i 01.01.2022 do 31.12.2022 r.

Badanie jednostkowego sprawozdania finansowego według ustawy o rachunkowości.

Rezultatem badania sprawozdania finansowego za dany rok będzie przedłożenie Kierownikowi badanej jednostki (spzoz) sprawozdania z badania zawierającego opinię biegłego rewidenta o zbadanym sprawozdaniu finansowym.

Kopie ww. dokumentów zostaną przekazane w formie papierowej i elektronicznej do Wydziału Nadzoru Właścicielskiego i Polityki Gospodarczej Urzędu Miejskiego w Grudziądzu.

Badania sprawozdań finansowych zostaną przeprowadzone na tak dobranych próbach operacji gospodarczych, wynikających z całej dokumentacji posiadanej przez spzoz, w szczególności z ksiąg rachunkowych, aby dokumentacja z badań stanowiła wystarczające podstawy do sformułowania dokładnych, rzetelnych i prawidłowych opinii o badanym sprawozdaniu finansowym.

#### **III. Warunki i termin przeprowadzenia badań**

1. Miejscem przeprowadzenia badania jest siedziba Regionalnego Szpitala Specjalistycznego w Grudziądzu, ul. Rydygiera 15/17, 86-300 Grudziądz.

2. Wymagany termin wykonania badania sprawozdania finansowego:
  - a) za rok obrotowy 2021: do 29 kwietnia 2022 r.;
  - b) za rok obrotowy 2022: do 28 kwietnia 2023 r.
3. Wymagany termin przedłożenia sprawozdania z badania sprawozdania finansowego kierownikowi spzoz:
  - a) za rok obrotowy 2021: do 9 maja 2022 r.
  - b) za rok obrotowy 2022: do 8 maja 2023 r.
4. Biegły rewident zapewni swój udział (max. 3 razy) w posiedzeniach Rady Społecznej Szpitala i sesji Rady Miejskiej Grudziądza rozpatrujących sprawozdanie finansowe za rok obrotowy 2021 oraz 2022 r. (na żądanie Wydziału Nadzoru Właścicielskiego i Polityki Gospodarczej Urzędu Miejskiego w Grudziądzu).
5. Samodzielny publiczny zakład opieki zdrowotnej oraz Wydział Nadzoru Właścicielskiego i Polityki Gospodarczej Urzędu Miejskiego w Grudziądzu mają prawo wniesienia uwag i zastrzeżeń do wykonanego przedmiotu zamówienia, do których Wykonawca zobowiązany jest odnieść się na piśmie.
6. Biegły rewident zobowiązany będzie do stałej i aktywnej współpracy z spzoz na wszystkich etapach przeprowadzanego badania (w tym na etapie sporządzania sprawozdania z badania), a w szczególności do sporządzenia harmonogramu pracy własnej i raportowania stanu jego wykonania, udziału w inwentaryzacji majątku w spzoz.

#### IV. Wymogi dotyczące oferty

1. O udzielenie zamówienia mogą się ubiegać podmioty określone ustawą z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym (t.j. Dz. U. z 2020 r., poz. 1415 ze zm.).
2. O udzielenie zamówienia mogą ubiegać się firmy audytorskie, które posiadają doświadczenie w badaniu sprawozdań finansowych samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej polegające na wykonaniu w ostatnich 3 latach (jeśli okres prowadzenia działalności jest krótszy to w tym okresie) co najmniej 5 badań sprawozdań finansowych samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej, których przychody w okresie badanym przekroczyły kwotę 100 mln zł.
3. Oferta powinna zawierać:
  - a) aktualny odpis z właściwego rejestru lub z centralnej ewidencji i informacji o działalności gospodarczej, jeżeli odrębne przepisy wymagają wpisu do rejestru lub ewidencji, wystawiony nie wcześniej niż 6 miesięcy przed upływem terminu składania ofert;
  - b) aktualny odpis z rejestru biegłych rewidentów;
  - c) poświadczenie Krajowej Rady Biegłych Rewidentów o wpisie oferenta na listę uprawnionych podmiotów jako uprawnionego do badania sprawozdań finansowych;
  - d) informację o liczbie zatrudnionych biegłych rewidentów;
  - e) oświadczenie o spełnieniu przez biegłego rewidenta ustawowo określonych warunków do wyrażenia bezstronnej i niezależnej opinii o badanym sprawozdaniu finansowym;
  - f) określenie składu zespołu przeprowadzającego badanie, z wyszczególnieniem osób posiadających uprawnienia biegłego rewidenta, staż liczony od momentu uzyskania uprawnień biegłego rewidenta (podlega ocenie);
  - g) wykaz przeprowadzonych badań sprawozdań finansowych w publicznych jednostkach służby zdrowia (podlega ocenie)

- h) harmonogram określający sposób i terminy prac związanych z badaniem sprawozdania finansowego;
- i) wynagrodzenie netto oraz brutto za badanie sprawozdania finansowego oraz sporządzenie sprawozdania z badania; wynagrodzenie winno uwzględniać wszelkie koszty związane z przeprowadzeniem badania;
- j) zgodę Oferenta na udział w posiedzeniach Rady Społecznej Szpitala i sesji Rady Miejskiej Grudziądz, poświęconych omawianiu sprawozdania finansowego za 2021, 2022;
- k) polisę ubezpieczeniową od odpowiedzialności cywilnej biegłych rewidentów;
- l) dowód opłacenia składki z tytułu polisy, o której mowa w pkt. k);
- m) zobowiązanie Oferenta do minimum 40 godzin prac nad badaniem sprawozdania w siedzibie SPZOZ.

#### V. Kryteria wyboru najkorzystniejszej oferty

Przy dokonywaniu wyboru najkorzystniejszej oferty Zamawiający stosować będzie następujące kryteria:

1. Wynagrodzenie – waga 60%.

Punkty w tym kryterium będą przyznawane za oferowane wynagrodzenie wyliczone zgodnie ze wzorem:

$$\frac{\text{najniższe wynagrodzenie łączne brutto spośród złożonych ofert}}{\text{wynagrodzenie łączne brutto oferty badanej}} \times 60\% \times 100 \text{ pkt}$$

Maksymalna liczba punktów możliwych do uzyskania w kryterium „wynagrodzenie” – 60 pkt.

2. Doświadczenie kluczowego biegłego rewidenta w zakresie audytów samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej – waga 40%.

Punkty w tym kryterium przyznawane będą za liczbę przeprowadzonych – w okresie trzech lat przed upływem terminu składania ofert – przez kluczowego biegłego rewidenta skierowanego przez Wykonawcę do wykonania przedmiotu zamówienia, badań sprawozdań finansowych podmiotów leczniczych w charakterze kluczowego biegłego rewidenta.

Punkty w tym kryterium będą przyznawane zgodnie ze wzorem:

$$\frac{\text{liczba przeprowadzonych przez kluczowego biegłego rewidenta}}{\text{audytów spzoz}} \times 40\% \times 100 \text{ pkt}$$

najwyższa – spośród badanych ofert – liczba przeprowadzonych przez kluczowego biegłego rewidenta audytów spzoz

Maksymalna liczba punktów możliwych do uzyskania w kryterium „doświadczenie” – 40 pkt.

Przyznane w poszczególnych kryteriach punkty zostaną zsumowane. Oferta, która uzyska najwyższą liczbę punktów, zostanie uznana za najkorzystniejszą.

Jeżeli nie można wybrać najkorzystniejszej oferty z uwagi na to, że dwie lub więcej ofert przedstawia taki sam bilans wynagrodzenia i innych kryteriów oceny ofert, Zamawiający spośród tych ofert wybierze ofertę z najniższym wynagrodzeniem, a jeżeli zostały złożone

oferty o takim samym wynagrodzeniu, Zamawiający wezwie wykonawców, którzy złożyli te oferty, do złożenia w terminie określonym przez Zamawiającego ofert dodatkowych. Wykonawcy, składając oferty dodatkowe, nie mogą zaoferować wynagrodzeń wyższych niż zaoferowane w złożonych ofertach.

W toku badania i oceny ofert Zamawiający może żądać od oferentów wyjaśnień dotyczących treści złożonych ofert.

Oferent składając ofertę pozostaje nią związany przez okres 60 dni. Bieg terminu związania ofertą rozpoczyna się w dniu wskazanym jako termin składania ofert.

Jeżeli wybrany Oferent odmówi realizacji zamówienia Zamawiający może dokonać ponownego wyboru oferty spośród nieodrzuconych ofert.

Zamawiający zastrzega sobie prawo do unieważnienia postępowania bez podania przyczyny.

## **VI. Miejsce oraz termin składania ofert**

1. Oferta powinna być przesłana za pośrednictwem: platformy zakupowej do dnia 31.08.2021 r. godz. 12:00.
2. Oferty złożone po terminie nie będą rozpatrywane, niewypełnienie wszystkich wskazanych wymagań spowoduje nieprzyjęcie oferty w niniejszym postępowaniu i jej odrzucenie. Oferta taka nie będzie mogła zostać poprawiona i uzupełniona przez Wykonawcę.

## **VII. Informacje dotyczące wyboru najkorzystniejszej oferty**

Niezwłocznie po otrzymaniu ofert, Zamawiający dokona oceny ofert pod względem formalnym i merytorycznym oraz dokona wyboru Oferenta.

Zamawiający dokona wyboru jednej z ofert z zastosowaniem przewidzianych w postępowaniu kryteriów oceny.

O wyborze oferty Zamawiający zawiadomi oferentów za pośrednictwem platformy zakupowej oraz poczty elektronicznej.

## **VIII. Dodatkowe informacje**

- 1) Każdy Wykonawca może złożyć tylko jedną ofertę.
- 2) Z wybranym podmiotem uprawnionym do badania sprawozdania finansowego umowę zawiera Kierownik badanej jednostki.
- 3) Zawarcie umowy przez Regionalny Szpital Specjalistyczny im. Dr. Władysława Biegańskiego w Grudziądzu i wybranego wykonawcę winno nastąpić w terminie 14 dni od daty wyboru przez Radę Miejską Grudziądza najkorzystniejszej ofert. Umowa musi zawierać wszystkie postanowienia złożonej oferty.
- 4) W treści umowy znajdują się zapisy regulujące zasady i sposób płatności wynagrodzenia. Płatności dokonywane będą po wykonaniu usługi, w terminach uzgodnionych przez strony umowy.

## **IX. Zamawiający zastrzega sobie prawo do:**

- 1) przedłużenia terminu składania ofert,
- 2) negocjacji warunków umowy,
- 3) wnoszenia do oferentów – przed rozstrzygnięciem postępowania – o udzielenie ewentualnych wyjaśnień, co do treści złożonych ofert oraz o ich uzupełnienie lub poprawienie,

- 5) odrzucenia oferty oferenta, który sporządzał sprawozdania z badań sprawozdań finansowych spoz w poprzednich okresach sprawozdawczych, w celu przestrzegania zasady koniecznej rotacji wyłanianego w postępowaniu biegłego rewidenta.

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

#### **X. Wszelkich informacji udziela:**

1. W zakresie przedmiotu zamówienia:

**Główny Księgowy SP ZOZ w Grudziądzu - Krzysztof Bulkowski, tel. 48 56 6413410, email: [k.bulkowski@bieganski.net.pl](mailto:k.bulkowski@bieganski.net.pl)**

2. W zakresie zapytania ofertowego:

**Referat Nadzoru nad Szpitalem – Paulina Piotrowicz, Żanetta Radomska, tel. 48 56 4510467, poczta elektroniczna: [p.piotrowicz@um.grudziadz.pl](mailto:p.piotrowicz@um.grudziadz.pl), [z.radomska@um.grudziadz.pl](mailto:z.radomska@um.grudziadz.pl)**

#### **IX. Załączniki**

Formularz oferty

  
PREZYDENT GRUDZIĄDZA  
*Maciej Głomowski*

## Załącznik Nr 1 do zapytania ofertowego

(wzór oferty)

.....  
(pieczęć Wykonawcy)

### OFERTA na przeprowadzenie badania rocznego sprawozdania finansowego Regionalnego Szpitala Specjalistycznego im. Dr. Władysława Biegańskiego w Grudziądzu za lata 2021 i 2022

**Zamawiający:**  
Gmina-miasto Grudziądz  
Ratuszowa 1  
86-300 Grudziądz

#### Wykonawca:

Nazwa (firma) wykonawcy Uwaga: w przypadku osób fizycznych należy podać także: Imię i nazwisko wykonawcy:	
PESEL i NIP wykonawcy:	
Adres zamieszkania wykonawcy:	
Adres siedziby wykonawcy (kod, miasto, ulica):	
Numer NIP i REGON wykonawcy:	
Numer telefonu i faksu:	
Adres e-mail:	
Nazwa banku i numer rachunku bankowego	

*Uwaga: w przypadku składania oferty przez wykonawców wspólnie ubiegających się o udzielenie zamówienia należy podać powyższe dane dla wszystkich podmiotów kolejno, kopiując powyższą tabelę odpowiednią ilość razy lub dzieląc prawą część tabeli na odpowiednią ilość kolumn (dotyczy wykonawców występujących jako konsorcjum, spółka cywilna lub w innej formie).*

Nawiązując do zaproszenia do złożenia oferty (dotyczącej zamówienia o wartości nie przekraczającej kwoty 130.000 złotych) oferujemy realizację zamówienia.

Wynagrodzenie za niniejszą ofertę wynosi:

Wynagrodzenie brutto za badanie sprawozdania za 2021 r.	
Wynagrodzenie brutto za badanie sprawozdania za	

<b>2022 r.</b>	
<b>Wynagrodzenie a netto za badanie sprawozdania za 2021 r.</b>	
<b>Wynagrodzenie netto za badanie sprawozdania za 2022 r.</b>	
<b>Łączne wynagrodzenie cena brutto za badanie sprawozdania za 2021 i 2022 r.</b>	
<b>Łączne wynagrodzenie netto za badanie sprawozdania za 2021 i 2022 r.</b>	

Określenie składu zespołu przeprowadzającego badanie, z wyszczególnieniem osób posiadających uprawnienia biegłego rewidenta, staż liczony od momentu uzyskania uprawnień biegłego rewidenta:

<b>Imię i nazwisko</b>	<b>Numer z rejestru biegłych rewidentów prowadzonego przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów</b>

Wykaz przeprowadzonych badań sprawozdań finansowych w samodzielnych publicznych zakładach opieki zdrowotnej w okresie trzech lat przed upływem terminu składania ofert – przez kluczowego biegłego rewidenta.

<b>Lp.</b>	<b>Rok wykonania badania</b>	<b>Dane SP ZOZ podlegającego badaniu</b>		
		<b>Nazwa</b>	<b>Adres</b>	<b>Wartość przychodów w okresie badanym</b>

1. Oświadczamy, iż zapoznaliśmy się z warunkami zamówienia określonymi w zaproszeniu do złożenia oferty i przyjmujemy je bez zastrzeżeń.
2. Oświadczamy, że posiadamy doświadczenie i uprawnienia do wykonania przedmiotu zamówienia.
3. Oświadczamy, iż uważamy się za związanych niniejszą ofertą przez okres 60 dni.
4. Wszelką korespondencję w sprawie niniejszego postępowania prosimy kierować na adres i faks podany w nagłówku formularza oferty.
5. Wykonawca oświadcza, że bez pisemnej zgody Zamawiającego nie powierzy podwykonawcom wykonania żadnej części niniejszego zamówienia.
6. Wykonawca oświadcza, że wszystkie osoby wykazane w ofercie będą brały bezpośredni udział w realizacji usługi w siedzibie Zamawiającego.

Zobowiązujemy się do:

- 1) uczestnictwa oraz udzielania wyjaśnień na posiedzeniu Rady Społecznej Szpitala oraz sesji Rady Miejskiej Grudziądza, których przedmiotem obrad będzie roczne sprawozdanie finansowe za 2021 i 2022 r. Regionalnego Szpitala Specjalistycznego im. Dr. Władysława Biegańskiego w Grudziądzu (na żądanie Wydziału Nadzoru Właścicielskiego i Polityki Gospodarczej Urzędu Miejskiego w Grudziądzu).
- 2) Przedłożenia sprawozdania z badania za 2021 r. w terminie do 09 maja 2022 r.
- 3) Przedłożenia sprawozdania z badania za 2022 r. w terminie do 08 maja 2023 r.
- 4) Do minimum 40 godzin prac nad badaniem sprawozdania w siedzibie SPZOZ.

.....  
podpisy osób reprezentujących podmiot

Załączniki:

- a) aktualny odpis z właściwego rejestru lub z centralnej ewidencji i informacji o działalności gospodarczej, jeżeli odrębne przepisy wymagają wpisu do rejestru lub ewidencji, wystawiony nie wcześniej niż 6 miesięcy przed upływem terminu składania ofert;
- b) aktualny odpis z rejestru biegłych rewidentów.
- c) poświadczenie Krajowej Rady Biegłych Rewidentów o wpisie oferenta na listę uprawnionych podmiotów jako uprawnionego do badania sprawozdań finansowych.
- d) informacja o liczbie zatrudnionych biegłych rewidentów.
- e) oświadczenie o spełnieniu przez biegłego rewidenta ustawowo określonych warunków do wyrażenia bezstronnej i niezależnej opinii o badanym sprawozdaniu finansowym,
- f) harmonogram określający sposób i terminy prac związanych z badaniem sprawozdania finansowego.
- g) polisę ubezpieczeniową od odpowiedzialności cywilnej biegłych rewidentów.
- h) dowód opłacenia składki z tytułu polisy, o której mowa w pkt. g).