



GRUDZIĄDZ

PREZYDENT GRUDZIĄDZKA

Grudziądz, dnia 16 września 2024 r.

NPG-I.0232.39.46.2024

Biegli rewidenci

ZAPYTANIE OFERTOWE

Gmina-miasto Grudziądz – Wydział Nadzoru Właścicielskiego i Polityki Gospodarczej Referat Nadzoru nad Szpitalem Urzędu Miejskiego w Grudziądz, na podstawie art. 66 ust. 4 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 120 z późn. zmianami), 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 Grudziądz, dla którego gmina-miasto Grudziądz jest podmiotem tworzącym, za rok obrotowy 2024 i za rok obrotowy 2025”.

Zapytanie ofertowe nie przekracza kwoty określonej w art. 2 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo Zamówień Publicznych (Dz.U. z 2023 r. poz. 1605,1720).

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 Grudziądz obejmujące okres od 01.01.2024 r. do 31.12.2024 r. i okres od 01.01.2025 r. do 31.12.2025 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.



GRUDZIĄDZ

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 przy ul. Rydygiera 15/17, 86-300 Grudziądz.
2. Wymagany termin wykonania badania sprawozdania finansowego:
 - a) za rok obrotowy 2024: do 30 kwietnia 2025 r.
 - b) za rok obrotowy 2025: do 30 kwietnia 2026 r.
3. Wymagany termin przedłożenia sprawozdania z badania sprawozdania finansowego kierownikowi SPZOZ:
 - a) za rok obrotowy 2024: do 9 maja 2025 r.
 - b) za rok obrotowy 2025: do 8 maja 2026 r.
4. Biegły rewident zapewni swój udział (każdorazowo max. 3 razy) w posiedzeniach Rady Społecznej Szpitala i sesji Rady Miejskiej Grudziądza rozpatrujących sprawozdanie finansowe za rok obrotowy 2024 oraz 2025 r. (na żądanie Wydziału Nadzoru Właścicielskiego i Polityki Gospodarczej Urzędu Miejskiego w Grudziądzu).
5. Wykonawca na żądanie Dyrektora jednostki udzieli wyjaśnień i komentarzy w zakresie badania sprawozdania finansowego jednostki.
6. 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.
7. 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. Informacje o ewentualnie stwierdzonych problemach w systemie rachunkowości spzoz, sporządzane w formie tzw. listów intencyjnych, powinny być przekazane do wiadomości Wydziału Nadzoru Właścicielskiego i Polityki Gospodarczej Urzędu Miejskiego w Grudziądzu.

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 2024 r., poz. 1035).
O udzielenie zamówienia mogą ubiegać się firmy audytorskie, które posiadają doświadczenie w badaniu sprawozdań finansowych samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej polegające na wykonaniu przez kluczowego biegłego



GRUDZIĄDZ

PREZYDENT GRUDZIĄDZA

- rewidenta w ostatnich trzech latach (jeśli okres prowadzenia działalności jest krótszy, to w tym okresie) co najmniej 5 badań sprawozdań finansowych samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej, których przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów w okresie badanym przekroczyły kwotę 100 mln zł.
2. W celu potwierdzenia spełnienia tego warunku Oferent przedłoży wykaz usług wykonanych przez kluczowego biegłego rewidenta w okresie ostatnich trzech lat (jeśli okres prowadzenia działalności jest krótszy, to w tym okresie) przed upływem terminu składania ofert wraz z załączeniem dowodów, czy zostały wykonane należycie i potwierdzeniem poziomu przychodów netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów badanych spoz.
 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) poświadczenie Krajowej Rady Biegłych Rewidentów o wpisie oferenta na listę uprawnionych podmiotów jako uprawnionego do badania sprawozdań finansowych;
 - c) informację o liczbie zatrudnionych biegłych rewidentów;
 - d) określenie proponowanego składu zespołu audytowego, który będzie uczestniczył w wykonaniu zamówienia wraz z informacjami dotyczącymi kwalifikacji i doświadczenia; (w tym wskazanie kluczowego biegłego rewidenta);
 - e) wykaz przeprowadzonych przez kluczowego biegłego rewidenta badań sprawozdań finansowych w publicznych jednostkach służby zdrowia wraz z załączeniem dowodów, czy zostały wykonane należycie; za doświadczenie kluczowego biegłego rewidenta w zakresie audytów samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej rozumie się liczbę badanych sprawozdań samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnych (podlega ocenie);
 - f) aktualny odpis z rejestru biegłych rewidentów (dotyczy wszystkich biegłych rewidentów wskazanych do badania);
 - g) oświadczenie o spełnieniu przez biegłego/ch rewidenta/ów ustawowo określonych warunków do wyrażenia bezstronnej i niezależnej opinii o badanym sprawozdaniu finansowym;
 - 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 Grudziądza, poświęconych omawianiu sprawozdania finansowego za 2024, 2025;
 - 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 biegłego rewidenta nad badaniem sprawozdania w siedzibie SPZOZ.

V. Kryteria wyboru najkorzystniejszej oferty

Przy dokonywaniu wyboru najkorzystniejszej oferty Zamawiający stosować będzie następujące kryteria:



PROJEKT ZAŁOŻENIA

1. Wynagrodzenie – waga 60%.

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

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

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 ilość 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:

$$\frac{\text{ilość podmiotów leczniczych, w których kluczowy biegły rewident przeprowadzał audyt (dot. pełnych, zakończonych audytów spzoz) w ciągu ostatnich trzech lat}^1}{\text{największa – spośród wszystkich badanych ofert}} \times 40\% \times 100 \text{ pkt}$$

– liczba podmiotów leczniczych, w których kluczowy biegły rewident przeprowadził audyt (dot. pełnych, zakończonych audytów) w ciągu ostatnich trzech lat

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 dadzą taki samą sumę punktów zgodnie z kryteriami powyżej, 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,

¹ W przypadku badania sprawozdania finansowego w tym samym podmiocie leczniczym w kolejnych okresach przez biegłego rewidenta przyjmuje się jako liczbę 1.



GRUDZIĄDZ

PREZYDENT GRUDZIĄDZA

składając oferty dodatkowe, nie mogą zaoferować wynagrodzeń wyższych niż zaoferowane we wcześniej 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 (www.platformazakupowa.pl) do dnia 04.10.2024 r. godz. 15:00.
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 Grudziądzka najkorzystniejszej oferty. Umowa musi zawierać i uwzględniać wszystkie postanowienia złożonej oferty.



GRUDZIĄDZ

PREZYDENT GRUDZIĄDZ

- 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,
- 4) odstąpienia od wyboru oferenta bez podania przyczyn i bez ponoszenia jakichkolwiek skutków prawnych lub finansowych,
- 5) odrzucenia oferty oferenta, który sporządzał sprawozdania z badań sprawozdań finansowych SPZOZ 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 SPZOZ w Grudziądzu – Krzysztof Bułkowski
tel. 48 56 641 34 10, email: k.bulkowski@bieganski.net.pl
2. W zakresie zapytania ofertowego:
Referat Nadzoru nad Szpitalem – Paulina Piotrowicz, Żanetta Radomska,
tel. 48 56 45 10 467, poczta elektroniczna: p.piotrowicz@um.grudziadz.pl,
z.radomska@um.grudziadz.pl

XI. Załączniki

1. Załącznik nr 1 - Formularz oferty
2. Załącznik nr 2 – Klauzula informacyjna do zaproszenia o składanie ofert.

PREZYDENT GRUDZIĄDZ
Maciej Glamowski

6