

Sucha Beskidzka dnia 25.09.2019 r.

WB. 8023.12.2019

Zapytanie ofertowe
na przeprowadzenie badania sprawozdania finansowego Zespołu Opieki Zdrowotnej
w Suchej Beskidzkiej za rok 2019 i 2020

Procedura postępowania prowadzona jest na podstawie art. 4 pkt. 8 ustawy z dnia 29.01.2004 r. Prawo zamówień publicznych, zgodnie z Uchwałą Nr 255.2016 Zarządu Powiatu Suskiego z dnia 25.02.2016 r. w sprawie wprowadzenia regulaminu udzielania zamówień publicznych o wartości równej lub przekraczającej wyrażoną w złotych równowartość kwoty 30 000 euro w Starostwie Powiatowym w Suchej Beskidzkiej, regulaminu pracy komisji przetargowej oraz regulaminu udzielania zamówień publicznych o wartości nieprzekraczającej wyrażoną w złotych równowartość kwoty 30 000 euro w Starostwie Powiatowym w Suchej Beskidzkiej

1. Nazwa i adres zamawiającego:

Powiat Suski, ul. Kościelna 5b, 34-200 Sucha Beskidzka.

2. Opis przedmiotu zamówienia:

Przedmiotem zamówienia jest przeprowadzenie badania w dwóch etapach i ocena sprawozdania finansowego Zespołu Opieki Zdrowotnej w Suchej Beskidzkiej:

za rok 2019 sporządzonego według stanu na dzień 31.12.2019 r.

za rok 2020 sporządzonego według stanu na dzień 31.12.2020 r.

oraz przedstawienie Zleceniodawcy pisemnego sprawozdania z przeprowadzonego badania za dany rok, zawierającego opinię biegłego rewidenta o zbadanym sprawozdaniu finansowym lub odmowę wyrażenia opinii, gdy biegły rewident nie jest w stanie wyrazić opinii o zbadanym sprawozdaniu, przeprowadzonego zgodnie z wymogami art. 83 ustawy o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym z dnia 11 maja 2017 r. (j.t.Dz.U.2019.1421 z późn.zm.) ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (j.t.Dz.U.2019.351) i zgodnie z krajowymi standardami badania.

3. Termin realizacji zamówienia:

– za rok 2019 badanie wstępne do 29.11.2019 r. badanie zasadnicze do 08.05.2020 r.

– za rok 2020 badanie wstępne do 30.11.2020 r. badanie zasadnicze do 10.05.2021 r.

4. Kryteria wyboru oferty:

Cena = **90%**

Doświadczenie w badaniu jednostek ochrony zdrowia = **10%**

5. Sposób przygotowania oferty:

zgodnie z opisem w załączonej specyfikacji.

6. Miejsce i termin złożenia ofert:

ofertę należy złożyć do dnia **03.10.2019** roku, do godziny **11.00** – Dziennik Podawczy Starostwa Powiatowego w Suchej Beskidzkiej, ul. Kościelna 5b.

7. Warunki i termin płatności:

Płatne przelewem na rachunek bankowy zleceniobiorcy w terminie minimum 30 dni od wykonania przedmiotu umowy i dostarczenia faktury zleceniodawcy.

Fakturę należy wystawić na :

Zespół Opieki Zdrowotnej w Suchej Beskidzkiej

ul. Szpitalna 22, 34-200 Sucha Beskidzka, NIP: 552-12-74-352

Załączniki :

- Specyfikacja do zapytania ofertowego
- Załącznik nr 1 do specyfikacji: formularz ofertowy
- Załącznik nr 2 do specyfikacji: projekt umowy
- Załącznik nr 3 do specyfikacji: wykaz usług

Z up. Starosty Suskiego

mgr inż. Krzysztof Kołacz
Sekretarz Powiatu

**Powiat Suski
ul. Kościelna 5b
34-200 Sucha Beskidzka**

Sucha Beskidzka, dnia 25.09.2019 r.

WB.8023.12.2019

SPECYFIKACJA

do zapytania ofertowego na :

**„Przeprowadzenie badania sprawozdania finansowego Zespołu Opieki
Zdrowotnej w Suchoj Beskidzkiej”**

I. USZCZEGÓLWIENIE PRZEDMIOTU ZAMÓWIENIA I OBOWIĄZKÓW WYKONAWCY.

1. Określenie przedmiotu zamówienia:

Przedmiotem zamówienia jest przeprowadzenie badania w dwóch etapach i ocena sprawozdania finansowego Zespołu Opieki Zdrowotnej w Suchej Beskidzkiej:

za rok 2019 sporządzonego według stanu na dzień 31.12.2019 r.

za rok 2020 sporządzonego według stanu na dzień 31.12.2020 r.

oraz przedstawienie Zleceniodawcy pisemnego sprawozdania z przeprowadzonego badania za dany rok, zawierającego opinię biegłego rewidenta o zbadanym sprawozdaniu finansowym lub odmowę wyrażenia opinii, gdy biegły rewident nie jest w stanie wyrazić opinii o zbadanym sprawozdaniu, przeprowadzonego zgodnie z wymogami art. 83 ustawy o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym z dnia 11 maja 2017 r. (j.t.Dz.U.2019.1421 z późn.zm.), ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (j.t.Dz.U.2019.351) i zgodnie z krajowymi standardami badania.

1.1.Etap I Badanie wstępne:

- zapoznanie się ze sprawami ogólnymi i prawno –organizacyjnymi,
- ocena funkcjonowania systemu informatycznego w powiązaniu z systemem rachunkowości,
- ustalenie ryzyka badania dla określenia wielkości prób,
- ocena stosowanych zasad rachunkowości i funkcjonowania kontroli wewnętrznej, przedstawienie uwag i stwierdzonych nieprawidłowości,
- poddanie badaniom kontrolnym ciągłości bilansowej, zgodności stanów bilansów otwarcia, zgodności urzędzeń księgowych w układzie systematycznym z ewidencją analityczną,
- sprawdzenie wprowadzenia do ksiąg rachunkowych korekt zaleconych przez biegłych rewidentów, badających sprawozdanie finansowe za poprzedni rok,
- badanie ksiąg, w tym badanie podatków, składek ZUS i innych świadczeń,

1.2.Etap II Badanie zasadnicze:

- badanie operacji i zdarzeń nietypowych,
- badanie zdarzeń po dacie bilansu i ich usunięcia w sprawozdaniu finansowym
- badanie ksiąg i podatków nie objętych badaniem wstępnym,
- ocena sytuacji majątkowej i finansowej za rok badany i porównanie osiągniętych wyników ekonomicznych z ostatnich dwóch lat,
- zakończenie badania wydaniem pisemnego sprawozdania z przeprowadzonego badania rocznego sprawozdania finansowego za dany rok,
- uzyskanie od kierownictwa jednostki oświadczenia o kompletności i rzetelności rocznego sprawozdania finansowego objętego badaniem,

**2. Dane finansowe i kadrowe Zespołu Opieki Zdrowotnej w Suchej Beskidzkiej,
ul. Szpitalna 22, 34-200 Sucha Beskidzka**

Rodzaj prowadzonej działalności : ochrona zdrowia
Stan na 31.12.2018 r.

L.p.	Pozycja	Dane
1	Liczba etatów	615
2	Roczne przychody ze sprzedaży (zł)	104 951 279
3	Suma bilansowa (zł)	58 748 486
4	Wynik finansowy za rok poprzedni (+,-)	- 1 045 700
5	Liczba kontrahentów	1 700
6	Liczba dokumentów księgowych rocznie	20 000
7	Liczba magazynów (szt.)	3
8	Liczba sklepów (szt.)	2
9	Liczba oddziałów	18
10	Sposób prowadzenia ksiąg	komputerowy

3. Do obowiązków Zleceniobiorcy należy:

- przeprowadzenie badania i ocena sprawozdania finansowego za 2019 r. i 2020 r.
- wydanie pisemnego sprawozdania sformułowanego w sposób jasny i jednoznaczny z przeprowadzonego badania rocznego sprawozdania finansowego za rok 2019 i rok 2020 zawierającego opinię biegłego rewidenta o zbadanym sprawozdaniu finansowym lub odmowę wyrażenia opinii, gdy biegły rewident nie jest w stanie wyrazić opinii o zbadanym sprawozdaniu, zgodnie z wymogami ustawy o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym.

Zleceniobiorca i osoby, badające w jego imieniu sprawozdanie finansowe, zobowiązane są do zachowania w tajemnicy wszystkich informacji i dokumentów do których mieli dostęp w toku prac.

4. Termin realizacji.

Badanie należy przeprowadzić w następujących terminach:

za rok 2019:

- wstępne w terminie do 29.11.2019 r.
- zasadnicze wraz z przekazaniem pisemnego sprawozdania z badania w terminie do 08.05.2020 r.

za rok 2020:

- wstępne w terminie do 30.11.2020 r.
- zasadnicze wraz z przekazaniem pisemnego sprawozdania z badania w terminie do 10.05.2021 r.

5. Wartość oferty ma zawierać wszystkie koszty związane z wykonaniem przedmiotu zamówienia (np. koszty dojazdów , delegacji itp.)

6. Warunki płatności :

Płatne przelewem na rachunek bankowy zleceniobiorcy w terminie minimum 30 dni od wykonania przedmiotu umowy i dostarczenia faktury zleceniodawcy.

II OPIS SPOSOBU PRZYGOTOWANIA OFERTY.

1. Oferta musi być złożona w trwale zamkniętej kopercie. Na kopercie należy umieścić:
 - a) dokładny adres oferenta (adres do korespondencji oraz kontaktowy numer telefonu),
 - b) oznaczenie **„Oferta na przeprowadzenie badania sprawozdania finansowego Zespołu Opieki Zdrowotnej w Suchej Beskidzkiej. Nie otwierać przed 03.10.2019 r. godz. 11⁰⁰”**
2. Oferta musi zawierać:
 - a) wypełniony formularz ofertowy (wg załączonego wzoru – załącznik nr 1 do specyfikacji),
 - b) zaparafowany projekt umowy (dokument ten stanowi załącznik nr 2 do specyfikacji),
 - c) wypełniony wykaz usług, polegających na wykonaniu co najmniej 5 badań sprawozdania finansowego w okresie ostatnich 5 lat przed upływem terminu składania ofert w jednostkach ochrony zdrowia, publicznych szpitalach, podmiotach niepublicznych, których suma bilansowa w okresie badanym przekroczyła 30 mln zł, (wg załączonego wzoru – załącznik nr 3 do specyfikacji) wraz z załączeniem dowodu, czy zostały wykonane należycie i potwierdzeniem wielkości sumy bilansowej badanych jednostek,
 - d) informację o firmie i jej kierownictwie,
 - e) oświadczenie oferenta o spełnieniu wymogów niezależności wymaganego art. 74 ust. 2 ustawy z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym (t.j.Dz.U.2019.1421 z późn.zm.), pod rygorem odpowiedzialności karnej za złożenie fałszywego oświadczenia,
 - f) aktualny odpis z właściwego rejestru wystawiony nie wcześniej niż 6 miesięcy przed upływem terminu składania ofert,
 - g) odpis aktu rejestrowego Biura Krajowej Rady Biegłych Rewidentów,
 - h) umowa ubezpieczeniowa od odpowiedzialności cywilnej z tytułu wykonywania zawodu biegłego rewidenta.
3. Treść złożonej oferty musi odpowiadać treści niniejszej specyfikacji.
4. Ofertę należy sporządzić w języku polskim na maszynie do pisania, komputerze lub nieścieralnym atramentem. Dokumenty sporządzone w języku obcym muszą być składane wraz z poświadczonym przez oferenta tłumaczeniem na język polski.
5. Oferent ma prawo złożyć tylko jedną ofertę.
6. Oferta i załączniki do oferty (oświadczenia i dokumenty) muszą być podpisane przez upoważnion(ego)ych przedstawiciel(a)i oferenta.
7. W przypadku składania dokumentów w formie kopii, muszą one być poświadczone za zgodność z oryginałem przez upoważnion(ego)ych przedstawiciel(a)i oferenta.
 - a) poświadczenie za zgodność z oryginałem winno być sporządzone w sposób umożliwiający identyfikację podpisu (np. wraz z imienną pieczętką osoby poświadczającej kopię dokumentu za zgodność z oryginałem),
 - b) w przypadku podpisywania oferty lub poświadczania za zgodność z oryginałem kopii dokumentów przez osob(ę) y nie wymienion(ą) e w dokumencie rejestracyjnym (ewidencyjnym) oferenta, należy do oferty dołączyć stosowne pełnomocnictwo. W przypadku udzielenia pełnomocnictwa, wymagana jest forma, rodzaj i zakres pełnomocnictwa właściwy do poszczególnych czynności.

8. Oferent ma prawo najpóźniej w terminie składania ofert zastrzec informacje, które stanowią tajemnicę przedsiębiorstwa w rozumieniu przepisów o zwalczaniu nieuczciwej konkurencji.

9. Zamawiający zaleca, aby każda zapisana strona oferty (wraz z załącznikami do oferty) była ponumerowana kolejnymi numerami.

10. Celem dokonania zmian bądź poprawek oferent może wycofać wcześniej złożoną ofertę i złożyć ją po modyfikacji ponownie, pod warunkiem zachowania wyznaczonego w specyfikacji terminu składania ofert.

11. Wszelkie poprawki lub zmiany w tekście oferty (w tym załącznikach do oferty) muszą być parafowane (lub podpisane) własnoręcznie przez osob(ę)y podpisując(ą)e ofertę. Parafka (podpis) winna być naniesiona w sposób umożliwiający identyfikację podpisu np. wraz z imienną pieczętką osoby sporządzającej parafkę.

12. Informacji i wyjaśnień związanych z przedmiotem zamówienia i prowadzonego postępowania udzielają :

1. Barbara Papież – Główna księgowa ZOZ w Suchej Beskidzkiej; tel. 33-872-32-68 w godz. 9.00-13.00

2. Barbara Macias – Podinspektor Wydziału Bezpieczeństwa, Administracji i Spraw Obywatelskich Starostwa Powiatowego w Suchej Beskidzkiej tel.33-875-79-63 w godz. 8.00-14.00

III. MIEJSCE SKŁADANIA OFERT.

1. Ofertę w zapieczętowanej kopercie oznaczonej jak w Rozdziale II pkt. 1 niniejszej specyfikacji należy złożyć do dnia **03.10.2019 r. do godz. 11.00** na Dzienniku Podawczym w Starostwie Powiatowym w Suchej Beskidzkiej ul. Kościelna 5b.
2. Oferty złożone po terminie nie będą rozpatrywane.
3. Oferta **nie zawierająca** wszystkich wymaganych załączników/dokumentów nie będzie brana pod uwagę przy ocenie złożonych ofert.

IV. ZASADY OCENY OFERT I WARUNKI UMOWY

1. Oceniane kryteria i ich ranga w ocenie.

Liczba uzyskanych punktów przez daną ofertę stanowi sumę punktów przyznanych, z kryteriów podanych poniżej.

Złożone oferty będą oceniane wg następujących kryteriów:

I. cena – **90%**

II. doświadczenie zawodowe w badaniu jednostek ochrony zdrowia – **10%**

RAZEM: 100%

Kryteria mają przyporządkowaną ilość punktów w skali od 0 do 100, zgodnie z posiadaną wagą, np. cena – waga 90% maksymalna ilość punktów 90.

I.Cena: oferta o najniższej cenie otrzyma 90 punktów

Oferty inne otrzymają ilość punktów obliczoną wg wzoru:

wartość oferty o najniższej cenie

----- x 90 punktów

wartość oferty badanej

II. Doświadczenie zawodowe w badaniu jednostek ochrony zdrowia, oferta otrzyma liczbę punktów uzależnioną od ilości zrealizowanych badań, zgodnie z poniższymi kryteriami:

- a) zrealizowane badania w okresie ostatnich 5 lat, których suma bilansowa w okresie badanym przekroczyła 30 mln zł: 5 badań: **0 pkt**,
- b) zrealizowane badania w okresie ostatnich 5 lat, których suma bilansowa w okresie badanym przekroczyła 30 mln zł: 6 – 10 badań: **5 pkt**,
- c) zrealizowane badania w okresie ostatnich 5 lat, których suma bilansowa w okresie badanym przekroczyła 30 mln zł: 10 badań i więcej: **10 pkt**,

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

Oferta, która otrzyma najwyższą łączną ilość punktów jest uważana za ofertę najkorzystniejszą.

2. Zasada wyboru oferty i udzielenia zamówienia.

Zamawiający udzieli zamówienia oferentowi, którego oferta spełnia łącznie następujące warunki:

- a) została złożona w terminie, jest kompletna i odpowiada wszystkim wymaganiom przedstawionym w niniejszej specyfikacji;
- b) została uznana za najkorzystniejszą w oparciu o podane kryteria wyboru.

3. Wyboru Wykonawcy dokonuje Rada Powiatu Suskiego.

4. Z wybranym wykonawcą zostanie podpisana umowa zgodnie z projektem stanowiącym załącznik nr 2 do specyfikacji. Ze strony zamawiającego jako zleceniodawca stroną umowy będzie Zespół Opieki Zdrowotnej w Suchej Beskidzkiej, ul. Szpitalna 22, 34-200 Sucha Beskidzka.

Załączniki do specyfikacji :

- załącznik nr 1 (formularz ofertowy)
- załącznik nr 2 (projekt umowy)
- załącznik nr 3 (wykaz usług)

Z up. Starosty Suskiego

mgr inż. Krzysztof Kołacz
Sekretarz Powiatu

(pieczęć nagłówkowa firmy)

Nazwa firmy

z siedzibą

Osoba odpowiedzialna za sporządzenie oferty
tel/fax _____

W odpowiedzi na zapytanie ofertowe na przeprowadzenie badania sprawozdania finansowego Zespołu Opieki Zdrowotnej w Suchoj Beskidzkiej oferuję/oferujemy wykonanie zamówienia zgodnie z warunkami określonymi w specyfikacji za cenę:

nettozł(słownie.....)

bruttozł(słownie.....)

w tym:

1. za rok 2019 netto.....zł (słownie:),
brutto.....zł (słownie:.....).

Warunki płatności przelew _____ dni (min. 30 dni)

2. za rok 2020 wynosi netto.....zł (słownie:),
brutto.....zł (słownie:.....).

Warunki płatności przelew _____ dni (min. 30 dni)

Podpis osoby upoważnionej do reprezentowania firmy

UMOWA
O BADANIE SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

zawarta w dniu _____ r. pomiędzy Zespołem Opieki Zdrowotnej w Suchej Beskidzkiej, ul. Szpitalna 22, reprezentowanym przez:

lek. Marek Haber – Dyrektor

zwanym w dalszej części umowy Zleceniodawcą,

a _____ z siedzibą _____

reprezentowanym przez:

_____ zwanym w dalszej treści Zleceniobiorcą

w wyniku przeprowadzenia zapytania ofertowego WB.8023.12.2019 powiatu suskiego, zostaje zawarta umowa następującej treści:

§ 1

1. Zleceniodawca zleca, a Zleceniobiorca zobowiązuje się przeprowadzić badanie sprawozdania finansowego:

za rok 2019 sporządzonego według stanu na dzień 31.12.2019 r.

za rok 2020 sporządzonego według stanu na dzień 31.12.2020 r.

oraz przedstawić Zleceniodawcy pisemne sprawozdania z przeprowadzonego badania za każdy rok odrębne, zawierające opinię biegłego rewidenta o zbadanym sprawozdaniu finansowym lub odmowę wyrażenia opinii, gdy biegły rewident nie jest w stanie wyrazić opinii o zbadanym sprawozdaniu, przeprowadzonego zgodnie z wymogami art. 83 ustawy o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym z dnia 11 maja 2017 r. (j.t.Dz.U.2019.1421 z późn.zm.) ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (j.t.Dz.U.2019.351) i zgodnie z krajowymi standardami badania.

§ 2

1. Ustala się następujące zakresy przeprowadzenia prac:

1.1 Etap I_Badanie wstępne:

- a) zapoznanie się ze sprawami ogólnymi i prawno –organizacyjnymi,
- b) ocena funkcjonowania systemu informatycznego w powiązaniu z systemem rachunkowości,
- c) ustalenie ryzyka badania dla określenia wielkości prób,
- d) ocena stosowanych zasad rachunkowości i funkcjonowania kontroli wewnętrznej, przedstawienie uwag i stwierdzonych nieprawidłowości,
- e) poddanie badaniom kontrolnym ciągłości bilansowej, zgodności stanów bilansów otwarcia, zgodności urzędzeń księgowych w układzie systematycznym z ewidencją analityczną ,
- f) sprawdzenie wprowadzenia do ksiąg rachunkowych korekt zaleconych przez biegłych rewidentów, badając sprawozdanie finansowe za poprzedni rok,
- g) badanie ksiąg, w tym badanie podatków, składek ZUS i innych świadczeń.

1.2 Etap II Badanie zasadnicze:

- a) badanie operacji i zdarzeń nietypowych,
- b) badanie zdarzeń po dacie bilansu i ich usunięcia w sprawozdaniu finansowym,
- c) badanie ksiąg i podatków nie objętych badaniem wstępnym,
- d) ocena sytuacji majątkowej i finansowej za rok badany i porównanie osiągniętych wyników ekonomicznych z dwóch ostatnich lat,
- e) zakończenie badania wydaniem pisemnego sprawozdania z przeprowadzonego badania rocznego sprawozdania finansowego za dany rok,
- f) uzyskanie od kierownictwa jednostki oświadczenia o kompletności i rzetelności rocznego sprawozdania finansowego za dany rok.

§ 3

1. Badanie należy przeprowadzić w następujących terminach:

za rok 2019:

- a) wstępne w terminie do 29.11.2019 r.
- b) zasadnicze wraz z przekazaniem pisemnego sprawozdania z badania w terminie do 08.05.2020 r.

za rok 2020:

- c) wstępne w terminie do 30.11.2020 r.
- d) zasadnicze wraz z przekazaniem pisemnego sprawozdania z badania w terminie do 10.05.2021 r.

§ 4

1. Wynagrodzenie za przeprowadzenia badania i wydanie pisemnego sprawozdania za rok 2019 wynosi netto zł (słownie:złotych 00/100) brutto zł (słownie:złote 80/100). Zleceniodawca zobowiązuje się dokonać zapłaty uzgodnionego wynagrodzenia na rachunek bankowy Zleceniobiorcy w terminie 30 dni od daty wykonania zlecenia.

2. Wynagrodzenie za przeprowadzenia badania i wydanie pisemnego sprawozdania za rok 2020 wynosi netto zł (słownie:złotych 00/100), brutto zł (słownie: złotych 20/100). Zleceniodawca zobowiązuje się dokonać zapłaty uzgodnionego wynagrodzenia na rachunek bankowy Zleceniobiorcy w terminie 30 dni od daty wykonania zlecenia.

§ 5

Prawa i obowiązki Zleceniobiorcy.

1. Badanie sprawozdania finansowego i sporządzenie pisemnego sprawozdania z badania zawierającego opinię biegłego rewidenta o zbadanym sprawozdaniu finansowym lub odmowę wyrażenia opinii, gdy biegły rewident nie jest w stanie wyrazić opinii o badanym sprawozdaniu następuje zgodnie z postanowieniami art. 83 ustawy z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym (j.t.Dz.U.2019.1421 z późn.zm.), ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (j.t.Dz.U.2019.351) i zgodnie z krajowymi standardami badania.
2. Sprawozdanie z badania powinno być formułowane w sposób jasny i jednoznaczny.
3. Zleceniobiorca ponosi pełną odpowiedzialność za czynności i działania związane ze sporządzeniem sprawozdania z badania.

4. Zleceniobiorca i osoby, badające w jego imieniu sprawozdanie finansowe, zobowiązane są do zachowania w tajemnicy wszystkich informacji i dokumentów do których mieli dostęp w toku prac. Obowiązek zachowania tajemnicy nie jest ograniczony w czasie.
5. Zleceniobiorca przenosi na Zleceniodawcę autorskie prawa majątkowe do wykonanej opinii na wszystkich polach eksploatacji bez odrębnego wynagrodzenia.

§ 6

Zleceniodawca zobowiązuje się do :

1. Udostępnienia Zleceniobiorcy sprawozdania finansowego i wszelkich innych dokumentów oraz udzielenia informacji i wyjaśnień, niezbędnych do sporządzenia sprawozdania z badania.
2. Zleceniodawca zobowiązuje się do współdziałania ze Zleceniobiorcą w celu zapewnienia sprawnego przebiegu wykonania umowy, a w szczególności:
 - a) informowania o terminach inwentaryzacji znaczących składników majątkowych w celu umożliwienia udziału biegłego rewidenta w tych czynnościach,
 - b) ujawnienia wszelkich zobowiązań warunkowych oraz zdarzeń jakie nastąpiły po dacie bilansu, a także innych ważnych zdarzeń rzutujących na rzetelność i prawidłowość sprawozdania finansowego i ksiąg, których drogą badania nie da się ustalić,
 - c) korygowania ksiąg rachunkowych i sprawozdania finansowego w zakresie, w którym Zleceniodawca i Zleceniobiorca będą przekonani o celowości i zasadności wprowadzenia zmian,
 - d) ustosunkowania się do zastrzeżeń i wątpliwości wykonawców umowy w sprawach prawidłowości i rzetelności przedstawionej do badania wersji sprawozdania finansowego, w terminie umożliwiającym wykonanie zobowiązań wynikających z niniejszej umowy.

§ 7

1. Rozwiązanie umowy o badanie jest możliwe jedynie w sytuacji zaistnienia uzasadnionej podstawy, za którą uznaje się w szczególności:
 - a) wystąpienie zdarzeń uniemożliwiających spełnienie wymagań określonych przepisami prawa dotyczącymi przeprowadzenia badania, zasadami etyki zawodowej, niezależności lub krajowymi standardami wykonywania zawodu,
 - b) niedotrzymania warunków umowy innych niż skutkujące możliwością wyrażenia opinii z zastrzeżeniami, opinii negatywnej lub odmowy wyrażenia opinii,
 - c) przekształcenia, zmiany właścicielskie, zmiany organizacyjne uzasadniające zmianę firmy audytorskiej lub nieprzeprowadzenia badania.
2. Różnice poglądów w zakresie stosowania zasad rachunkowości lub standardów badania nie stanowią uzasadnionej podstawy rozwiązania umowy o badanie sprawozdania finansowego.

§ 8

Zleceniodawca, przez podpisanie niniejszej umowy oświadcza, że wymóg określony w art. 66 Ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości został spełniony.

§ 9

W celu zapewnienia stosowania przepisów ochrony danych osobowych tzn.: Rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady UE z dnia 27 kwietnia 2016 r. w sprawie ochrony osób fizycznych w związku z przetwarzaniem danych osobowych i w sprawie swobodnego przepływu takich danych oraz uchylenia dyrektywy 95/46/WE (Dz.U.UE.L.2016.119.1) w związku z ich przetwarzaniem na potrzeby realizacji niniejszej umowy zostanie zawarta odrębna umowa powierzenia przetwarzania danych osobowych pomiędzy administratorem danych osobowych a zleceniobiorcą.

§ 10

Umowa zostaje zawarta na czas przeprowadzenia badania sprawozdania finansowego za rok 2019 i 2020 wraz z przekazaniem pisemnego sprawozdania z badania za każdy rok z możliwością jej przedłużenia na kolejny dwuletni okres.

§ 11

W sprawach nieuregulowanych niniejszą umową stosować się będzie przepisy Kodeksu Cywilnego, Ustawy o rachunkowości, Ustawy o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym.

§ 12

Wszelkie zmiany umowy wymagają formy pisemnej pod rygorem nieważności.

§ 13

Umowę zawarto w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach po jednym dla każdej ze stron.

Zleceniobiorca :

Zleceniodawca:

Wykaz usług

L.p.	Rok w którym przeprowadzono badanie sprawozdania finansowego	Nazwa i adres jednostki ochrony zdrowia w której przeprowadzono badania sprawozdania finansowego	Suma bilansowa jednostki ochrony zdrowia w której przeprowadzono badania sprawozdania finansowego
1.			
2.			
3.			
4.			
5.			
6.			
7.			
8.			
9.			
10.			
11.			
12.			
13.			
14.			
15.			
16.			
17.			
18.			

Podpis osoby upoważnionej do reprezentowania firmy