



SZPZLO W B-T 294/2023

Warszawa, dn. 14.09.2023 r.

## **Ogłoszenie o konkursie i specyfikacja konkursu ofert**

### **na badanie sprawozdań finansowych za rok obrotowy 2023 i 2024 Samodzielnego Zespołu Publicznych Zakładów Lecznictwa Otwartego Warszawa Białoleka- Targówek**

Dyrektor Samodzielnego Zespołu Publicznych Zakładów Lecznictwa Otwartego Warszawa Białoleka-Targówek zaprasza podmioty uprawnione do badania sprawozdań finansowych, do składania pisemnych ofert na przeprowadzenie badania sprawozdań finansowych za rok obrotowy 2023 i 2024.

#### **I. Przedmiot konkursu**

Przedmiotem konkursu jest usługa badania przez firmę audytorską sprawozdań finansowych wraz z pakietem konsolidacyjnym SZPZLO Warszawa Białoleka-Targówek za rok obrotowy 2023 i 2024, przy spełnieniu następujących wymogów:

1. Firma audytorska zobowiązana jest do:

- a) sporządzenia przez biegłego rewidenta sprawozdania z przebiegu badania sprawozdań w postaci papierowej oraz elektronicznej, opatrzonej kwalifikowanym podpisem elektronicznym biegłego rewidenta, w którym ujęte zostaną istotne zagadnienia, wynikające ze specyfiki działalności leczniczej badanego podmiotu, w szczególności:
- informacja nt. wysokości nadwykonań z uwzględnieniem ich wpływu na poziom przychodów ze sprzedaży oraz wysokość odpisów aktualizujących,
  - analiza rezerw (ze szczególnym uwzględnieniem spraw sądowych) i odpisów aktualizujących aktywa obrotowe,
  - analiza (specyfikacja) kosztów usług obcych, ze szczególnym uwzględnieniem wysokości i ilości zawartych kontraktów z personelem medycznym,
  - struktura przychodów ze sprzedaży,
  - analiza ewidencjonowania pobranych i rozliczanych zaliczek na poczet zawartych umów z MOW NFZ,
  - specyfikacja przychodów i kosztów pozostałej działalności operacyjnej, ze szczególnym uwzględnieniem poziomu dotacji na realizację programów polityki zdrowotnej i rozliczenia dotacji odpowiadającej równowartości amortyzacji aktywów trwałych sfinansowanych z dotacji na zadania inwestycyjne lub remontowe,

- charakterystyka pozycji lub grupy pozycji sprawozdania finansowego, jeżeli zdaniem biegłego rewidenta wymagają one omówienia,
  - przedstawienie sytuacji majątkowej i finansowej oraz wyniku finansowego jednostki, ze wskazaniem na zjawiska, które w porównaniu z poprzednimi okresami sprawozdawczymi w istotny sposób wpływają negatywnie na tę sytuację, a zwłaszcza zagrażają kontynuowaniu działalności przez jednostkę,
  - opis kwestii inwentaryzacji, okresów jej przeprowadzania, poprawności, rozliczeń ewentualnych stwierdzonych różnic,
- b) zbadania czy SPZOZ posiada prawidłowo opracowaną dokumentację opisującą przyjęte przez niego zasady (politykę) rachunkowości, o której mowa w art. 10 ustawy o rachunkowości;
- c) przeprowadzania badania przy użyciu jednolitych metod i technik;
- d) objęcia badaniem wszystkich istotnych obszarów działalności SPZOZ;
- e) objęcia badaniem pakietu konsolidacyjnego sporządzonego przez SPZOZ oraz współpracy z audytorem badającym bilans skonsolidowany m. st. Warszawy.
- f) przeprowadzenia badania w siedzibie badanego SPZOZ w minimalnym czasie spędzonym na terenie SPZOZ określonym na 40 godzin.
2. Przedłożenia sprawozdania z badania sprawozdania finansowego wraz z pakietem konsolidacyjnym w nieprzekraczalnym terminie do dnia 15 kwietnia 2024 r. za rok obrotowy 2023 oraz do dnia 15 kwietnia 2025 r. za rok obrotowy 2024.

## **II. Adresaci konkursu**

### *Podmioty:*

1. Posiadające uprawnienia do badania sprawozdań finansowych, o których mowa w art. 46 ustawy o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym (Dz.U z 2017 r. poz. 1089).
2. Posiadające doświadczenie w przeprowadzaniu badań sprawozdań finansowych podmiotów leczniczych. Minimalna liczba audytów, jaką może zaoferować oferent wynosi 4.
3. Dopuszcza się wspólne składanie ofert na badanie sprawozdania finansowego przez podmioty uprawnione do badania sprawozdań finansowych, działające jako konsorcjum na podstawie wiążącej ich umowy.

## **III. Wymogi w zakresie oferty**

1. Ofertę podpisaną przez osobę upoważnioną do reprezentowania oferenta należy złożyć na formularzu oferty, stanowiącym załącznik do niniejszej specyfikacji, z wymaganymi, co do treści i formy, załącznikami.
2. Oferent podaje łączną cenę brutto z podziałem na cenę za rok 2023 i za rok 2024.
3. Oferta składa się z formularza oferty oraz następujących załączników (aktualnych na dzień złożenia oferty):
  - a) odpisu lub zaświadczenia z właściwego rejestru - formy prowadzonej działalności;
  - b) zaświadczenia potwierdzającego wpis do rejestru biegłych rewidentów prowadzonego przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów;

- c) potwierdzenia wpisu oferenta na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych;
- d) dokumentu potwierdzającego ubezpieczenie od odpowiedzialności cywilnoprawnej w zakresie prowadzonej działalności;
- e) oświadczenia o spełnieniu przez biegłego rewidenta ustawowo określonych warunków do wyrażenia bezstronnej i niezależnej opinii o badanym sprawozdaniu finansowym;
- f) określenia metod badania sprawozdania finansowego, w tym udziału w inwentaryzacji w terminach uzgodnionych z SPZOZ;
- g) oświadczenia o zapewnieniu przedłożenia niezwłocznie sprawozdania z badania po zakończeniu badania sprawozdania finansowego wraz z pakietem konsolidacyjnym, za rok obrotowy 2023, nie później jednak niż w terminie **do 15 kwietnia 2024 roku**, natomiast za rok obrotowy 2024, nie później niż w terminie **do 15 kwietnia 2025 roku**;
- h) określenia składu zespołu przeprowadzającego badanie (imię i nazwisko), ze wskazaniem osób posiadających uprawnienia biegłego rewidenta oraz kluczowego biegłego rewidenta;
- i) wykazu podmiotów leczniczych, w których przeprowadzono badania sprawozdań finansowych przez kluczowych biegłych rewidentów wskazanych w ofercie, w ciągu ostatnich 4 lat;
- j) oświadczenia o przeprowadzeniu badania w siedzibie badanego SPZOZ w minimalnym czasie spędzonym na terenie SPZOZ określonym na 40 godzin,
- k) łączną cenę brutto za badanie sprawozdania finansowego wraz z pakietem konsolidacyjnym oraz sporządzenie sprawozdania z badania, w rozbiciu na badania sprawozdań za rok 2023 oraz za rok 2024;
- l) oświadczenia Wykonawcy, że na żądanie podmiotu tworzącego SPZOZ, tj. m. st. Warszawy (za pośrednictwem Biura Polityki Zdrowotnej Urzędu m. st. Warszawy) udzieli wyjaśnień i komentarzy w zakresie badania sprawozdania finansowego jednostki oraz treści sprawozdania z badania,
- m) w przypadku oferentów działających jako konsorcjum - pełnomocnictwo lidera do reprezentowania konsorcjum w konkursie i zawarcia umowy;
- n) dokumenty składane w formie kserokopii winny być poświadczane za zgodność z oryginałem przez osobę uprawnioną do reprezentowania oferenta pieczętą i podpisem, ze wskazaniem daty.

Brak któregośkolwiek z obligatoryjnych dokumentów wymienionych w pkt. 3 lit. a-l, a w przypadku konsorcjum wymienionych dodatkowo w lit. m, powoduje niedopuszczenie oferty do etapu rekomendacji.

#### **IV. Termin i miejsce składania ofert**

Oferty w formie pisemnej w zamkniętych kopertach z adnotacją „**Oferta na badanie sprawozdań finansowych za rok obrotowy 2023 oraz za rok obrotowy 2024 dla Samodzielnego Zespołu Publicznych Zakładów Lecznictwa Otwartego Warszawa Białołęka-Targówek**” oraz „**NIE OTWIERAĆ do dnia 28 września 2023 r.**” należy składać do dnia 28 września 2023 r. godz. 10:00 na adres:

**Samodzielny Zespół Publicznych Zakładów Lecznictwa Otwartego Warszawa Białołęka-Targówek**

**ul. Tykocińska 34**

**03-545 Warszawa**

**I piętro, sekretariat**

Za datę złożenia oferty uważa się datę doręczenia lub wpływu do siedziby SZPZLO Warszawa-Targówek. Oferty złożone po terminie podlegają zniszczeniu bez otwarcia i rozpatrzenia.

**V. Termin i miejsce otwarcia ofert**

Oferty zostaną otwarte i ocenione w siedzibie SZPZLO Warszawa-Targówek w terminie do 5 października 2023 r. przez komisję powołaną przez Dyrektora SZPZLO Warszawa-Targówek.

**VI. Ocena ofert**

1. Ocena ofert składa się z dwóch części: oceny formalnej i oceny merytorycznej.
2. Pierwszy etap oceny ofert stanowi ocena formalna.
3. Ocena formalna polega na sprawdzeniu spełnienia wymogów wyszczególnionych w części III niniejszej specyfikacji.
4. Do etapu oceny merytorycznej zostaną dopuszczone wyłącznie oferty, które pozytywnie przeszły ocenę formalną.
5. Do oceny merytorycznej przystępuje się jeśli ocenę formalną pozytywnie przeszły minimum dwie oferty.
6. Kryteria oceny merytorycznej i nadane im wagi przedstawiają się następująco:
  - a) kryterium cena brutto - waga 80% wyliczona na podstawie niżej przedstawionego wzoru oraz warunków;

$$Cn = \frac{C. of. n.}{C. of. b.} \times 80$$

gdzie:

*Cn* - liczba otrzymanych punktów za kryterium cena (łączna cena brutto za 2 lata),

*C. of. n.* - cena oferty najniższej,

*C. of. b.* - cena oferty badanej.

- b) kryterium doświadczenie kluczowego biegłego rewidenta w zakresie audytów podmiotów leczniczych - waga 20% wyliczane na podstawie poniżej przedstawionego wzoru oraz warunków:

$$Dn = \frac{D. of. b.}{D. of. n.} \times 20$$

gdzie:

*Dn* - liczba otrzymanych punktów za kryterium przeprowadzonych przez kluczowych biegłych rewidentów audytów podmiotów leczniczych (liczba pełnych, zakończonych audytów) w ciągu ostatnich 4 lat,

*D of. b. - liczba przeprowadzonych przez kluczowych biegłych rewidentów audytów podmiotów leczniczych oferty badanej (liczba pełnych, zakończonych audytów) w ciągu ostatnich 4 lat,*

*D of. n. - największa liczba przeprowadzonych przez kluczowych biegłych rewidentów audytów podmiotów leczniczych oferty badanej (liczba pełnych, zakończonych audytów) w ciągu ostatnich 4 lat.*

#### **Uwaga!**

Minimalna liczba audytów, jaką może zaoferować oferent wynosi 4. W przypadku gdy oferent zaproponuje liczbę audytów mniejszą niż 4 lub nie wpisze liczby wykonanych audytów w przedmiotowym kryterium oceny, jego oferta zostanie odrzucona.

Za najkorzystniejszą zostanie uznana oferta, która uzyska najwyższą liczbę punktów - „P”.

gdzie P oznacza sumę uzyskanych punktów w kryteriach cena oraz doświadczenie:

$$P = Cn + Dn$$

*Wyliczeń zostaną dokonane ze szczegółowością do dwóch miejsc po przecinku.*

#### **VII. Zawarcie umowy o badanie sprawozdania finansowego**

1. Wartość umowy określa się łączną ceną brutto z podziałem na cenę badania sprawozdania za rok 2023 i odrębnie za rok 2024.
2. Niniejsze ogłoszenie o konkursie i specyfikacja konkursu stanowią załącznik do umowy oraz mają moc zawartych w niej postanowień.
3. Zgodnie z § 2 ust. 1 i 2 Zarządzenia nr 1575/2019 Prezydenta m. st. Warszawy z dnia 16 października 2019 r. wyboru firmy audytorskiej do przeprowadzenia badania sprawozdania finansowego, dokonuje Prezydent m.st. Warszawy. Do dokonania wyboru firmy audytorskiej, o którym mowa w ww. ust. 1, może zostać upoważniony właściwy Zastępca Prezydenta m.st. Warszawy lub Dyrektor Biura Polityki Zdrowotnej Urzędu m.st. Warszawy.
4. Mając na uwadze powyższe informuję, iż wybór biegłego rewidenta do weryfikacji sprawozdań finansowych za rok 2023 i rok 2024, będzie się odbywać na poniżej przedstawionych zasadach:
  - na podstawie przekazanych dokumentów właściwy Zastępca Prezydenta m.st. Warszawy lub Dyrektor Biura Polityki Zdrowotnej Urzędu m.st. Warszawy, dokona wyboru podmiotu badającego sprawozdanie finansowe w terminie do 10 dni roboczych od terminu przekazania dokumentów oraz rekomendacji przez Dyrektora SPZOZ,
  - oryginały ofert zostaną zwrócone wraz z pismem o wyborze biegłego rewidenta, celem zawarcia przez Dyrektora SPZOZ umowy na przeprowadzenie badania.

#### **VIII. Dodatkowe informacje**

1. O wynikach postępowania konkursowego pisemnie zostaną zawiadomieni oferenci wybrani do wykonania poszczególnych części zamówienia, w terminie 14 dni od dokonania wyboru.

2. Wyniki postępowania zostaną opublikowane na stronie [www.zozbt.waw.pl](http://www.zozbt.waw.pl).
3. Ogłaszający konkurs zastrzega sobie prawo do unieważnienia konkursu bez podania przyczyn i bez ponoszenia jakichkolwiek skutków prawnych i finansowych.

Informacje o konkursie można uzyskać w Księgowości SZPZLO Warszawa Białołęka-Targówek u p. Teresy Ruszczak pod numerem telefonu 22 518-26-50, e-mail: [teresa.ruszczak@zozbt.waw.pl](mailto:teresa.ruszczak@zozbt.waw.pl).

DYREKTOR  
  
Mariusz Kwasniewski



# Formularz oferty

**dla: Samodzielnego Zespołu Publicznych Zakładów Lecznictwa  
Otwartego Warszawa Białoleka-Targówek**

W imieniu:

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

*Uwaga: w przypadku składania oferty przez wykonawców wspólnie biorących udział w postępowaniu konkursowym należy podać powyższe dane dla lidera konsorcjum i następnie dla wszystkich pozostałych członków konsorcjum kolejno, kopiując powyższą tabelę odpowiednią ilość razy*

nawiązując do zaproszenia do składania pisemnych ofert na:

**badanie sprawozdań finansowych za rok obrotowy 2023 i 2024 Samodzielnego Zespołu  
Publicznych Zakładów Lecznictwa Otwartego Warszawa Białoleka-Targówek**

oferuję realizację zamówienia określonego w specyfikacji konkursu ofert i w pełni z nią zgodnego.

1. Cena niniejszej oferty wynosi:

| <i><b>Badanie<br/>sprawozdania<br/>finansowego za rok<br/>2023</b></i> | <i><b>Badanie<br/>sprawozdania<br/>finansowego za rok<br/>2024</b></i> | <i><b>Suma 2023 i 2024</b></i> | <i><b>Liczba audytów w<br/>podmiotach leczniczych w<br/>ciągu ostatnich 4 lat</b></i> |
|--|--|--------------------------------|---|
|  |  |                                |   |

2. Oświadczam, że biegły rewident spełnia ustawowo określone warunków do wyrażenia bezstronnej i niezależnej opinii o badanym sprawozdaniu finansowym.

3. Zapewniam niezwłocznie przedłożenie sprawozdania z badania po zakończeniu badania sprawozdania finansowego wraz z pakietem konsolidacyjnym, za rok obrotowy 2023, nie później jednak niż w terminie **do 15 kwietnia 2024 roku**, natomiast za rok obrotowy 2024, nie później niż w terminie **do 15 kwietnia 2025 roku**;

4. Skład zespołu przeprowadzającego badanie (imię i nazwisko), ze wskazaniem osób posiadających uprawnienia biegłego rewidenta oraz kluczowego biegłego rewidenta;

- 1) .....
- 2) .....
- 3) .....
- 4) .....
- 5) .....

*(imię i nazwisko)*

*(uprawnienia)*

5. Oświadczam, że badanie zostanie przeprowadzone w siedzibie badanego SPZOZ w minimalnym czasie spędzonym na terenie SPZOZ określonym na 40 godzin.

6. Oświadczam, że na żądanie podmiotu tworzącego SPZOZ, tj. m. st. Warszawy (za pośrednictwem Biura Polityki Zdrowotnej Urzędu m. st. Warszawy) udzieli wyjaśnień i komentarzy w zakresie badania sprawozdania finansowego jednostki oraz treści sprawozdania z badania,

7. Oświadczam, iż zapoznałem się z warunkami konkursu ofert określonymi w zaproszeniu do składania ofert i specyfikacji konkursu ofert i przyjmuję je bez zastrzeżeń oraz zobowiązuję się w przypadku wybrania mojej oferty do zawarcia umowy na wyżej wymienionych warunkach oraz jej wykonywania w miejscu i terminie wyznaczonym przez SZPZLO Warszawa Białołęka-Targówek.

8. Oświadczam, że posiadam doświadczenie i uprawnienia do wykonania przedmiotu konkursu.

9. Oświadczam, iż uważam się za związanego niniejszą ofertą przez okres 30 dni.

10. Wszelką korespondencję w sprawie niniejszego postępowania prosimy kierować na adres i adres e-mail podany w nagłówku formularza oferty.



11. Oświadczam, że nie powierzę podwykonawcom wykonania żadnej części niniejszego zamówienia.
12. Oświadczam, że wszystkie osoby wykazane w ofercie będą brały bezpośredni udział w realizacji usługi w siedzibie SZPZLO Warszawa Białołęka-Targówek.
13. Potwierdzam udział w inwentaryzacji w terminach uzgodnionych z SPZOZ.
14. Metody badania sprawozdania finansowego .....
15. Wykaz wykonanych badań sprawozdań finansowych podmiotów leczniczych przez kluczowych biegłych rewidentów wskazanych w ofercie, w ciągu ostatnich 4 lat.

**Liczba pełnych zakończonych audytów w ciągu ostatnich 4 lat: .....**

Wykaz min. 4 usługi polegających na przeprowadzaniu **badania sprawozdań finansowych podmiotów prowadzących działalność leczniczą w okresie ostatnich 4 lat.**

| L.p. | Nazwa i adres podmiotu leczniczego | Zakres zamówienia | Okres realizacji zamówienia                            |
|------|------------------------------------|-------------------|--|
| 1    |                                    |                   | od .....<br>dzień m-c rok<br>do .....<br>dzień m-c rok |
| 2    |                                    |                   | od .....<br>dzień m-c rok<br>do .....<br>dzień m-c rok |
| 3    |                                    |                   | od .....<br>dzień m-c rok<br>do .....<br>dzień m-c rok |

|       |  |  |  |
|-------|--|--|--|
| 4     |  |  | od .....<br>dzień m-c rok<br>do .....<br>dzień m-c rok |
| 5     |  |  | od .....<br>dzień m-c rok<br>do .....<br>dzień m-c rok |
| ..... |  |  | od .....<br>dzień m-c rok<br>do .....<br>dzień m-c rok |

Załącznikami do niniejszego formularza oferty są:

1. Odpis z właściwego rejestru - formy prowadzonej działalności;
2. Odpis z rejestru biegłych rewidentów;
3. Poświadczenie Krajowej Rady Biegłych Rewidentów o wpisie oferenta na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych;
4. Ubezpieczenie od odpowiedzialności cywilnoprawnej w zakresie prowadzonej działalności;
5. W przypadku oferentów działających jako konsorcjum - pełnomocnictwo lidera do reprezentowania konsorcjum w konkursie i zawarcia umowy.

Miejscowość, dnia

.....

(podpisy i pieczęcie osób upoważnionych do reprezentowania Wykonawcy)