

**WARUNKI POSTĘPOWANIA  
W CELU WYŁONIENIA FIRMY AUDYTORSKIEJ  
DO PRZEPROWADZENIA BADANIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO  
ZESPOŁU OPIEKI ZDROWOTNEJ W SKARŻYSKU-KAMIENNEJ  
SZPITAL POWIATOWY IM. MARII SKŁODOWSKIEJ-CURIE**

**I. OPIS PRZEDMIOTU ZAMÓWIENIA**

1. Przedmiotem zamówienia jest usługa na przeprowadzenie badania sprawozdania finansowego Zespołu Opieki Zdrowotnej w Skarżysku-Kamiennej Szpital Powiatowy im. Marii Skłodowskiej-Curie za rok 2019, 2020 i 2021 wraz ze sporządzeniem na piśmie sprawozdania z badania.
2. Zapytanie ofertowe zawierające ustalenia z niniejszych „*Warunków postępowania w celu wyłonienia firmy audytorskiej do przeprowadzenia badania sprawozdania finansowego Zespołu Opieki Zdrowotnej w Skarżysku-Kamiennej Szpital Powiatowy im. Marii Skłodowskiej-Curie*”, zwane dalej „*Warunkami postępowania*”, zostanie podane do publicznej wiadomości poprzez zamieszczenie na stronie Biuletynu Informacji Publicznej Starostwa Powiatowego w Skarżysku-Kamiennej oraz stronie internetowej Szpitala na co najmniej 7 dni przed wyznaczonym terminem składania ofert oraz wysłane drogą elektroniczną lub faksem przez Wydział Organizacyjny, Spraw Obywatelskich i Zdrowia Starostwa Powiatowego w Skarżysku-Kamiennej do co najmniej 5 firm audytorskich.
3. Badanie sprawozdań, o których mowa w ust. 1 należy przeprowadzić zgodnie z:
  - mającymi zastosowanie do badania sprawozdań finansowych przepisami Ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2019 r. poz. 351, 1495, 1571, 1655 i 1680.);
  - przepisami Ustawy z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym (Dz. U. z 2019 r. poz. 1421 i 1571).

## **II. WARUNKI JAKIE MUSZĄ SPEŁNIAĆ FIRMY AUDYTORSKIE UBIEGAJĄCE SIĘ O ZAMÓWIENIE**

W postępowaniu mogą uczestniczyć firmy audytorskie, które:

- 1) posiadają uprawnienia do przeprowadzenia badania sprawozdań finansowych zgodnie z Ustawą z dnia 11 maja 2017 roku o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym (Dz. U. z 2019 r. poz. 1421 i 1571);
- 2) spełniają wymogi niezależności przy przeprowadzaniu badania, o których mowa w art. 69-73 ustawy z dnia 11 maja 2017 roku o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym (Dz. U. z 2019 r. poz. 1421 i 1571);
- 3) posiadają polisę ubezpieczenia odpowiedzialności cywilnej z tytułu wykonywania czynności rewizji finansowej;
- 4) posiadają niezbędną wiedzę, doświadczenie i potencjał techniczny, a także dysponują osobami zdolnymi do wykonania zamówienia;
- 5) posiadają doświadczenie w zakresie badania sprawozdań finansowych samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej.

## **III. WARUNKI JAKIE POWINNA SPEŁNIAĆ OFERTA**

1. Firma audytorska przystępująca do postępowania składa w miejscu i terminie określonym w ogłoszeniu pisemną ofertę zawierającą:
  - 1) informację o firmie obejmującą w szczególności: pełną i skróconą nazwę oraz adres firmy, formę organizacyjno-prawną, nazwiska i imiona lub nazwy właścicieli, wspólników oraz członków zarządu, nazwiska, imiona i numery w rejestrze wszystkich biegłych rewidentów zatrudnionych w firmie audytorskiej oraz opis działalności firmy;
  - 2) oświadczenie o wpisie na listę firm audytorskich prowadzoną przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów wraz z podaniem numeru i daty wpisu na listę;
  - 3) oświadczenie o wyznaczeniu jako kluczowego biegłego rewidenta osoby wpisanej do rejestru biegłych rewidentów i w związku z tym spełnianiu przez nią warunków określonych w art. 4 ust. 2-5 ustawy z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym;
  - 4) oświadczenie o spełnieniu przez firmę audytorską wymogów niezależności przy przeprowadzaniu badania Szpitala, o których mowa w art. 69 – 73 ustawy z dnia 11 maja 2017 roku o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym. Składający oświadczenie jest obowiązany do zawarcia w nim klauzuli

o następującej treści: „Jestem świadomy odpowiedzialności karnej za złożenie fałszywego oświadczenia”;

- 5) oświadczenie o spełnieniu przez wyznaczonego kluczowego biegłego rewidenta wymogów niezależności przy przeprowadzaniu badania Szpitala, o których mowa w art. 69 – 73 ustawy z dnia 11 maja 2017 roku o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym. Składający oświadczenie jest obowiązany do zawarcia w nim klauzuli o następującej treści: „Jestem świadomy odpowiedzialności karnej za złożenie fałszywego oświadczenia”;
  - 6) oświadczenie firmy audytorskiej o dysponowaniu kompetentnymi pracownikami, czasem i innymi zasobami umożliwiającymi odpowiednie przeprowadzenie badania;
  - 7) poświadczoną za zgodność z oryginałem kserokopię dokumentów potwierdzających posiadanie przez firmę audytorską ubezpieczenia od odpowiedzialności cywilnej, z tytułu wykonywania czynności rewizji finansowej;
  - 8) ofertę cenową za realizację zamówienia, tj. cena brutto z wyszczególnieniem ceny netto i podatku VAT, w rozbiciu za rok obrotowy 2019, 2020 i 2021.
  - 9) wykaz samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej, w których oferent przeprowadził badanie sprawozdania finansowego za ostatnie 3 lata. Wykaz należy sporządzić z podaniem nazwy SPZOZ i roku, za który przeprowadzono badanie sprawozdania finansowego, według załączonego wzoru – załącznik nr 1 do niniejszych „Warunków postępowania”.
2. Oferta i załączniki do ofert (oświadczenia, wykaz samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej) muszą być podpisane przez upoważnionego przedstawiciela oferenta.
  3. W przypadku dokumentów składanych w formie kopii, muszą one być poświadczone za zgodność z oryginałem przez upoważnionego przedstawiciela oferenta.
  4. W przypadku podpisywania ofert lub poświadczania za zgodność z oryginałem kopii dokumentów przez osobę nie wymienioną w dokumencie rejestracyjnym (ewidencyjnym) oferenta, należy do oferty dołączyć stosowne pełnomocnictwo.

#### **IV. TERMIN WYKONANIA ZAMÓWIENIA**

Wykonawca przeprowadzi badanie sprawozdania finansowego i przedłoży sporządzone na piśmie sprawozdanie z badania:

- a) za okres od 01.01.2019 r. do 31.12.2019 r. w terminie do dnia 30.04.2020 r.,
- b) za okres od 01.01.2020 r. do 31.12.2020 r. w terminie do dnia 30.04.2021 r.
- c) za okres od 1.01.2021 r. do 31.12.2021 r. w terminie do dnia 30.04.2022 r.

## **V. MIEJSCE I TERMIN SKŁADANIA OFERT**

1. Oferty należy składać do dnia 15 listopada 2019 roku do godziny 12.00.
2. Oferta winna być złożona w kopercie zamkniętej w sposób gwarantujący zachowanie poufności oraz zabezpieczającej jej nienaruszalność.
3. Koperta powinna być zaadresowana na adres: Starostwo Powiatowe w Skarżysku-Kamiennej, ul. Konarskiego 20, 26-110 Skarżysko-Kamienna. Opatrzona dopiskiem: *„Oferta dotyczy przeprowadzenia badania sprawozdania finansowego Zespołu Opieki Zdrowotnej w Skarżysku-Kamiennej Szpital Powiatowy im. Marii Skłodowskiej-Curie”* oraz nazwą oferenta.
4. Oferty należy składać osobiście w siedzibie Starostwa Powiatowego w Skarżysku-Kamiennej, ul. Konarskiego 20, w Biurze Obsługi Interesanta lub drogą pocztową na adres: Starostwo Powiatowe w Skarżysku-Kamiennej, ul. Konarskiego 20, 26-110 Skarżysko-Kamienna.
5. Za datę złożenia oferty uznaje się datę jej wpływu do siedziby Zamawiającego.
6. Oferty nie spełniające wymagań określonych w Warunkach postępowania i zapytaniu ofertowym lub złożone po upływie terminu określonego do ich przyjmowania podlegają odrzuceniu.
7. Złożona oferta nie podlega uzupełnieniu.
8. Każdy oferent może złożyć tylko jedną ofertę. Dotyczy to ofert składanych samodzielnie jak i ofert wspólnych. Złożenie więcej niż jednej oferty będzie skutkować odrzuceniem wszystkich ofert.
9. Zarząd Powiatu zastrzega sobie możliwość odstąpienia od wyłonienia oferty bez podania przyczyny i ponoszenia jakichkolwiek skutków prawnych i finansowych.

## **VI. SPOSÓB ROZPATRZENIA OFERT**

1. Postępowanie kontynuuje się, gdy zostaną złożone, co najmniej dwie oferty spełniające wymagania formalne.
2. Wydział Organizacyjny, Spraw Obywatelskich i Zdrowia zobowiązany jest do przedłożenia komisji konkursowej wykazu firm audytorskich, do których zostało wystosowane zapytanie ofertowe wraz z potwierdzeniem przekazania zapytania ofertowego.
3. W przypadku niezłożenia ofert w liczbie określonej w ust. 1 Wydział Organizacyjny, Spraw Obywatelskich i Zdrowia Starostwa Powiatowego w Skarżysku-Kamiennej przeprowadzi na

niniejszych „Warunkach postępowania”, ponowne postępowanie, kierując zapytanie ofertowe do kolejnych, co najmniej 5 firm audytorskich.

4. Analizy złożonych ofert dokona komisja konkursowa powołana przez Zarząd Powiatu Skarżyskiego.
5. Przewodniczący komisji konkursowej w ciągu 7 dni od ostatniego dnia, wyznaczonego na składanie ofert, zwołuje posiedzenie Komisji, podczas którego zostanie dokonana ocena formalna i merytoryczna złożonych ofert.
6. Prace Komisji są prowadzone, jeżeli w posiedzeniu bierze udział co najmniej pięciu jej członków.
7. Komisja rozpoczyna pracę od sprawdzenia czy oferty zostały złożone w terminie i czy zawierają wszystkie wymagane „Warunkami postępowania” dokumenty, a także czy z dokumentów wynika, że oferent spełnia wymagania wskazane w niniejszych warunkach.
8. Oferty złożone po terminie, niezawierające wszystkich dokumentów wskazanych w „Warunkach postępowania” oraz oferty, z których wynika, że oferent nie spełnia wymagań określonych w niniejszych warunkach, podlegają odrzuceniu.
9. Komisja dokonuje oceny złożonych ofert według następujących kryteriów oceny ofert:
  - 1) cena: waga kryterium – 40%,
  - 2) doświadczenie oferenta: waga kryterium – 60%,
10. Za najkorzystniejszą zostanie uznana niepodlegająca odrzuceniu oferta, która uzyska najwyższą wartość punktową, wynikającą z sumy składników wymienionych w ust.9, tj: cena i doświadczenie oferenta.
11. Oferty zostaną ocenione zgodnie z poniższą metodologią:

**1) kryterium „Cena”:**

$$\text{Wartość punktowa oferty badanej} = \frac{\text{cena oferty z najniższą ceną}}{\text{cena oferty badanej}} \times 40$$

**2) kryterium „Doświadczenie oferenta”:**

$$\text{Wartość punktowa oferty badanej} = \frac{\text{liczba punktów uzyskanych przez ofertę badaną}}{\text{max. liczba punktów możliwych do uzyskania}} \times 60$$

gdzie:

*„liczba punktów uzyskanych przez ofertę badaną” oznacza liczbę punktów przyznaną danej ofercie przez komisję konkursową. Komisja ustalać będzie wartość punktową na podstawie analizy i oceny danych przedstawionych przez oferentów w „Wykazie samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej, w których oferent przeprowadził badanie sprawozdania finansowego za ostatnie 3 lata”.*

Członkowie Komisji dokonają oceny oferty w kryterium „Doświadczenie oferenta”, przyznając punkty w następujący sposób:

- a) wykazanie za okres ostatnich trzech lat do dziesięciu spzoz-ów, w których oferent przeprowadził badanie sprawozdań finansowych - **10 pkt**;
- b) wykazanie za okres ostatnich trzech lat od jedenastu do dwudziestu spzoz-ów, w których oferent przeprowadził badanie sprawozdań finansowych - **30 pkt**;
- c) wykazanie za okres ostatnich trzech lat od dwudziestu jeden do trzydziestu spzoz-ów, w których oferent przeprowadził badanie sprawozdań finansowych – **40 pkt**;
- d) wykazanie za okres ostatnich trzech lat powyżej trzydziestu spzoz-ów, w których oferent przeprowadził badanie sprawozdań finansowych - **60 pkt**.

Maksymalna ilość punktów możliwych do uzyskania w kryterium „Doświadczenie oferenta” wynosi 60 pkt.

#### **Uwaga!**

*Zamawiający może żądać od oferenta przedstawienia potwierdzenia wykonania badania sprawozdań finansowych w SPZOZ za ostatnie trzy lata, wymienionych przez oferenta w „Wykazie samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej, w których oferent przeprowadził badanie sprawozdania finansowego za ostatnie 3 lata”.*

- 12. W przypadku uzyskania takiej samej liczby punktów przez różnych oferentów, Komisja rekomenduje oferenta, który uzyskał większą liczbę punktów za kryterium „Doświadczenie oferenta”.
- 13. Z prac Komisji sporządza się protokół, który podpisują wszyscy członkowie uczestniczący w pracach.
- 14. Przewodniczący Komisji przekazuje Zarządowi Powiatu Skarżyskiego informację o wyłonieniu firmy audytorskiej, która przedstawiła najkorzystniejszą ofertę.
- 15. Zarząd Powiatu rekomenduje Radzie Powiatu firmę audytorską, która przedstawiła najkorzystniejszą ofertę.

16. Wyboru firmy audytorskiej do przeprowadzenia badania sprawozdania finansowego Szpitala dokonuje Rada Powiatu.
17. Dyrektor Szpitala podpisuje z firmą audytorską wybraną przez Radę Powiatu umowę, o której mowa w art. 66 ust. 5 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2019 r. 351, 1495, 1571, 1655 i 1680).
18. Okres obowiązywania umowy, o której mowa w ust. 17 wynosi trzy lata i obejmuje rok 2019, 2020 i 2021.