NW-02.8023.4.1.2019.AM

**Biegli Rewidenci**

**ZAPYTANIE OFERTOWE**

### Biuro Nadzoru Właścicielskiego Urzędu Miasta Krakowa, na podstawie art. 66 ust. 4 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2018 r. poz. 395 ze zm.), zaprasza do udziału w postępowaniu prowadzonym w trybie zapytania ofertowego na:

### „Wybór biegłego rewidenta do przeprowadzenia badań sprawozdań finansowych Szpitala Specjalistycznego im. Stefana Żeromskiego SPZOZ w Krakowie, dla którego Gmina Miejska Kraków jest podmiotem tworzącym za rok obrotowy 2018 i za rok obrotowy 2019”.

### Do niniejszego postępowania nie stosuje się przepisów ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (t.j. Dz. U. z 2018 r. poz. 1986 ze zm.) na podstawie art. 4 pkt 8 tej ustawy (wartość zamówienia nie przekracza wyrażonej w złotych kwoty 30 000 euro).

**1. Zamawiający:**

Gmina Miejska Kraków

**2. Przedmiot zamówienia:**

Ofertą jest objęte badanie sprawozdania finansowego:

1. Szpitala Specjalistycznego im. Stefana Żeromskiego SPZOZ w Krakowie, os. Na Skarpie 66;

W ramach zlecenia Wykonawca przeprowadzi badania sprawozdań finansowych za rok obrotowy 2018 i rok obrotowy 2019 samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej (spzoz) dla którego Gmina Miejska Kraków jest podmiotem tworzącym, zgodnie ze wzorem umowy (załącznik nr 3 do niniejszego zapytania ofertowego).

Rezultaty badań sprawozdań finansowych zostaną przedstawione jednostce spzoz w postaci pisemnych sprawozdań z badań, przez które należy rozumieć pisemne raporty z przeprowadzonych badań sprawozdań finansowych badanej jednostki, zawierające opinie biegłych rewidentów o zbadanych sprawozdaniach finansowych.

Kopie ww. dokumentów zostaną przekazane w formie papierowej i elektronicznej do Biura Nadzoru Właścicielskiego Urzędu Miasta Krakowa.

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

**3. Warunki udziału w postępowaniu i oczekiwania wobec biegłego rewidenta:**

**3.1. Warunki ogólne udziału w postępowaniu:**

O udzielenie zamówienia mogą się ubiegać:

1. podmioty określone ustawą z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach*,* firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym (t.j. Dz. U. z 2017 r., poz. 1089 ze zm.);
2. podmioty posiadające polisę ubezpieczeniową od odpowiedzialności cywilnej zgodnie Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 3 grudnia 2009 r. w sprawie obowiązkowego ubezpieczenia odpowiedzialności cywilnej podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych (Dz. U. z 2009 r. nr 205, poz. 1583);
3. podmioty posiadające wiedzę i doświadczenie zawodowe w badaniu publicznych podmiotów leczniczych, polegające na wykonaniu co najmniej 6 badań sprawozdań finansowych w okresie ostatnich 5 lat, w podmiotach leczniczych, których suma bilansowa w okresie badanym przekroczyła 30 mln zł;
4. podmioty, które zapewnią, że badania sprawozdań finansowych zostaną wykonane przez biegłych rewidentów lub zespoły osobowe, kierowane przez biegłych rewidentów oraz że biegli rewidenci, którzy wezmą udział w badaniach będą osobiście uczestniczyli w ich prowadzeniu w siedzibie badanej jednostki łącznie przez minimum 16 godzin.

**3.2. Warunki szczegółowe udziału w postępowaniu:**

1. Zamawiający wymaga udokumentowania przez Oferenta wykonania co najmniej 6 badań sprawozdania finansowego w okresie ostatnich 5 lat, w podmiotach leczniczych, których suma bilansowa w okresie badanym przekroczyła 30 mln zł. W celu potwierdzenia spełnienia tego warunku Oferent przedłoży wykaz usług wykonanych w okresie ostatnich pięciu lat przed upływem terminu składania ofert (załącznik nr 5) wraz z załączeniem dowodów, czy zostały wykonane należycie wraz z potwierdzeniem wielkości sumy bilansowej badanych spzoz.
2. Oferent powinien posiadać aktualną polisę OC. W celu potwierdzenia spełniania tego warunku Oferent przedłoży potwierdzoną „za zgodność” kopię polisy wraz z dowodem opłacenia składki.
3. Wykonawca powinien zapewnić, że badania sprawozdań finansowych zostaną wykonane przez biegłych rewidentów lub zespoły osobowe, kierowane przez biegłych rewidentów oraz że biegli rewidenci, którzy wezmą udział w badaniach będą osobiście uczestniczyli w ich prowadzeniu w siedzibie badanej jednostki łącznie przez minimum 16 godzin. W tym celu Wykonawca podpisze oświadczenie oraz przedłoży wykaz osób, które stanowią załącznik nr 5 oraz załącznik nr 6 do niniejszego zapytania ofertowego.

**3.3. Oczekiwania wobec biegłego rewidenta**

1. Samodzielny publiczny zakład opieki zdrowotnej oraz Biuro Nadzoru Właścicielskiego Urzędu Miasta Krakowa mają prawo wniesienia uwag i zastrzeżeń do wykonanego przedmiotu zamówienia, do których Wykonawca zobowiązany jest odnieść się na piśmie.
2. Biegły rewident zobowiązany będzie do stałej i aktywnej współpracy z spzoz-em 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-u.
3. Biegły rewident zobowiązany będzie do obecności na spotkaniach organizowanych przez Biuro Nadzoru Właścicielskiego dotyczących oceny każdego sprawozdania finansowego, w celu złożenia stosownych wyjaśnień i informacji.
4. Informacje o ewentualnie stwierdzonych problemach w systemie rachunkowości spzoz, sporządzane w formie tzw. listów intencyjnych, powinny być przekazane do wiadomości Biura Nadzoru Właścicielskiego Urzędu Miasta Krakowa.
5. Inne zobowiązania wskazane zostały we wzorze umowy.

**4. Termin wykonania zamówienia:**

Wymagany termin wykonania badania sprawozdania finansowego:

1. za rok obrotowy 2018: do 15 kwietnia 2019 r.;
2. za rok obrotowy 2019: do 15 kwietnia 2020 r.

Wymagany termin przedłożenia sprawozdania z badania sprawozdania finansowego kierownikowi spzoz:

1. za rok obrotowy 2018: do 19 kwietnia 2019 r.
2. za rok obrotowy 2019: do 20 kwietnia 2020 r.

Oferent może złożyć tylko jedną ofertę.

Podstawowe dane do przygotowania oferty zawiera Załącznik nr 2.

**5. Oferta powinna zawierać:**

1. Formularz ofertowy (Załącznik nr 1);
2. Wzór umowy (Załącznik nr 3);
3. Wykaz usług, polegających na wykonaniu co najmniej 6 badań sprawozdań finansowych w okresie ostatnich pięciu lat przed upływem terminu składania ofert w podmiotach leczniczych, których suma bilansowa w okresie badanym przekroczyła 30 mln zł, wraz z podaniem ich rodzaju, wartości, daty i miejsca, sporządzonego na załączniku nr 4 wraz z załączeniem dowodów, czy zostały wykonane należycie wraz z potwierdzeniem wielkości sumy bilansowej badanych podmiotów leczniczych;
4. Wykaz osób **-** skład zespołu przeprowadzającego badanie sprawozdań finansowych samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej, dla którego Gmina Miejska Kraków jest podmiotem tworzącym za rok obrotowy 2018 i 2019 z wyszczególnieniem osób posiadających uprawnienia biegłego rewidenta (Załącznik nr 5);
5. Oświadczenie Oferenta zgodne z treścią Załącznika nr 6;
6. Oświadczenie o czasie badania sprawozdań finansowych (Załącznik nr 7).
7. Aktualny odpis z właściwego rejestru lub zaświadczenie o wpisie do centralnej ewidencji i informacji o działalności gospodarczej – potwierdzonej za zgodność z oryginałem;
8. Odpis dokumentu wydanego przez Krajową Izbę Biegłych Rewidentów o wpisie na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych;
9. Informację, w której wskazane zostaną metody i termin badań sprawozdania finansowego spzoz-u, harmonogram i terminy prac związanych z badaniami wstępnymi i ostatecznymi oraz udziałem w inwentaryzacji, a także terminy przedstawienia sprawozdania z badań sprawozdania finansowego spzoz i pisemnego wystąpienia do kierownika spzoz;
10. Kopię polisy ubezpieczeniowej OC, zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Finansów   
    z dnia 3 grudnia 2009 r. w sprawie obowiązkowego ubezpieczenia od odpowiedzialności cywilnej podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych (Dz. U. z 2009 r. Nr 205 poz.1583) wraz z kopią dowodu opłacenia składki.

Powyższe dokumenty winny być przedłożone w oryginale lub w kserokopii potwierdzonej za zgodność z oryginałem przez osobę uprawnioną do reprezentowania oferenta.

**6. Opis sposobu obliczenia ceny oferty:**

Oferent poda cenę oferty netto i brutto za przedmiot zamówienia oraz stawkę podatku VAT (w Załączniku nr 1). Cenę oferty brutto należy podać cyframi w złotych polskich z dokładnością do dwóch miejsc po przecinku. Cena oferty musi obejmować wynagrodzenie za wszystkie obowiązki oferenta dla realizowania przedmiotu zamówienia, w tym: ubezpieczenia, rabaty, upusty, koszt materiałów, dojazdu i czas na wykonanie usługi.

**7. Wybór oferty**

Zamawiający dokona wyboru jednej z ofert (biegłego rewidenta) według swojego uznania z zastosowaniem przewidzianych w postępowaniu kryteriów oceny.

**8. Składanie i otwarcie ofert**

Oferty można składać w terminie do dnia 15 stycznia 2019 r. do godz. 12.00 w siedzibie Biura Nadzoru Właścicielskiego, ul. Bolesława Czerwieńskiego 16, 31 – 319 Kraków, II piętro, sekretariat (od poniedziałku do piątku w godz. 7.30 – 15.30) lub przesłać za pośrednictwem poczty z dopiskiem na kopercie: „Oferta na badanie sprawozdań finansowych Szpitala Specjalistycznego im. Stefana Żeromskiego SPZOZ w Krakowie, dla którego Gmina Miejska Kraków jest podmiotem tworzącym za rok obrotowy 2018 i za rok obrotowy 2019” (decyduje data i godzina wpływu do Biura).

Oferty złożone po upływie ww. terminu nie podlegają otwarciu ani ocenie (rozpatrywaniu).

W razie pytań proszę o kontakt z pracownikiem Biura Nadzoru Właścicielskiego Urzędu Miasta   
Krakowa – Agnieszka Műller tel. 12 616 91 14 lub pocztą elektroniczną na adres: Agnieszka.Muller@um.krakow.pl.

Otwarcie ofert nastąpi dnia 15.01.2019 r. o godz. 12:15 w siedzibie Biura Nadzoru Właścicielskiego. Otwarcie oferty i wybór biegłego oferenta ma charakter zamknięty.

**9. Rozstrzygnięcie postępowania i zlecenie realizacji zamówienia:**

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

Osobami upoważnionymi do podpisania umów na badania sprawozdań finansowych z Oferentem rekomendowanym przez Zamawiającego jest kierujący samodzielnym publicznym zakładem opieki zdrowotnej, dla którego Gmina Miejska Kraków jest podmiotem tworzącym.

**10. Termin związania ofertą:** 30 dni od upływu terminu do składania ofert.

**11. 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.

**12. Załączniki do zapytania ofertowego:**

1. Załącznik nr 1. Formularz ofertowy;
2. Załącznik nr 2. Podstawowe dane do przygotowania oferty;
3. Załącznik nr 3. Wzór umowy;
4. Załącznik nr 4. Wykaz usług;
5. Załącznik nr 5. Wykaz osób;
6. Załącznik nr 6. Oświadczenie oferenta;
7. Załącznik nr 7. Oświadczenie o czasie badania sprawozdań finansowych;
8. Załącznik nr 8. Wstępny harmonogram przeprowadzenia badania sprawozdania finansowego.

Z poważaniem,

Dyrektor Biura

/-/

Michał Marszałek

Otrzymują:

1. Adresat,

2. aa.