

Warszawa, dnia 10.09.2025 r.

Nr sprawy: 03/09/2025/ZN

**SPECYFIKACJA DO ZAPYTANIA O CENĘ
instrukcja dla Wykonawców**

**usługa badania przez firmę audytorską sprawozdań finansowych wraz z pakietem konsolidacyjnym
Samodzielnego Zespołu Publicznych Zakładów Lecznictwa Otwartego Warszawa-Rembertów za rok 2025 i
2026 oraz sporządzenie sprawozdania z badania.**

1. Rodzaj zamówienia: usługa

2. Tryb udzielenia zamówienia: Konkurs ofert - art. 2 pkt. 1 ustawy z dnia 11 września 2019 r. – Prawo zamówień publicznych nie stosuje się.

3. Wartość zamówienia – poniżej 130 000zł.

4. Opis przedmiotu zamówienia;

Usługa badania przez firmę audytorską sprawozdań finansowych Samodzielnego Zespołu Publicznych Zakładów Lecznictwa Otwartego Warszawa-Rembertów za rok obrotowy 2025 i 2026 oraz sporządzenie sprawozdania z badania, a w szczególności:

- 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:
 - i. informacja nt. wysokości tzw. „nadwykonań” z uwzględnieniem ich wpływu na poziom przychodów ze sprzedaży oraz wysokość odpisów aktualizujących,
 - ii. analiza rezerw (ze szczególnym uwzględnieniem spraw sądowych) i odpisów aktualizujących aktywa obrotowe,
 - iii. analiza (specyfikacja) kosztów usług obcych, ze szczególnym uwzględnieniem wysokości i ilości zawartych kontraktów z personelem medycznym,
 - iv. struktura przychodów ze sprzedaży,
 - v. 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,
 - vi. przedstawienia sytuacji majątkowej i finansowej oraz wyniku finansowego Zleceniodawcy, 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,
 - vii. 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 poprzez udostępnienie dokumentacji i udzielenie wyjaśnień
- f) przeprowadzenia badania w siedzibie badanego SPZOZ w minimalnym czasie spędzonym na terenie SPZOZ określonym na 20 godzin.

- g) udział w inwentaryzacji w terminach uzgodnionych z SPZOZ,
- h) w razie sporządzenia i wydania sprawozdania z przebiegu badania zawierających zastrzeżenia co do prawidłowości i rzetelności zbadanego sprawozdania finansowego albo wydania opinii negatywnej, sprawozdanie z przebiegu badania powinno zawierać szczegółowe uzasadnienie.

5. Informacje o oświadczeniach i dokumentach, jakie mają dostarczyć wykonawcy w celu potwierdzenia spełnienia warunków udziału w postępowaniu.

Oferta składana przez oferenta winna składać się co najmniej z formularza oferty oraz następujących załączników (aktualnych na dzień składania 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) potwierdzenie wpisu oferenta do rejestru firm audytorskich prowadzonego przez Polską Agencję Nadzoru Audytowego;
- d) dokumentu potwierdzającego ubezpieczenia 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;
- g) oświadczenia o zapewnieniu przedłożenia niezwłocznie sprawozdania z badania po zakończeniu badania sprawozdania finansowego wraz z pakietem konsolidacyjnym, za rok obrotowy 2025, nie później jednak niż w terminie do 15 kwietnia 2026 roku, natomiast za rok obrotowy 2026, nie później niż w terminie do 15 kwietnia 2027 roku;
- h) określenia składu zespołu przeprowadzającego badanie (imię i nazwisko), ze wskazaniem osób posiadających uprawnienia biegłego rewidenta oraz kluczowego biegłego rewidenta z numerem wpisu do Krajowego Rejestru Biegłych Rewidentów;
- 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 20 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 2025 oraz za rok 2026;
- 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 poświadczone za zgodność z oryginałem przez osobę uprawnioną do reprezentowania oferenta pieczętą i podpisem, ze wskazaniem daty.

Brak któregośkolwiek z obligatoryjnych dokumentów wymienionych w pkt. 5 lit. a-l, a w przypadku konsorcjum wymienionych dodatkowo w lit. m, powoduje niedopuszczenie oferty do etapu rekomendacji.

6. Okres realizacji zamówienia:

Przedłożenia sprawozdania z badania po zakończeniu badania sprawozdania finansowego wraz z pakietem konsolidacyjnym, za rok obrotowy 2025, nie później jednak niż w terminie do 15 kwietnia 2026 roku, natomiast za rok obrotowy 2026, nie później niż w terminie do 15 kwietnia 2027 roku.

7. Opis warunków udziału wykonawców w postępowaniu oraz opis sposobu dokonywania oceny

spełnienia tych warunków.

O udzielenie zamówienia mogą się ubiegać wykonawcy, którzy spełniają następujące warunki:

- 1) Posiadają uprawnienia do wykonywania określonej działalności lub czynności, jeżeli przepisy prawa nakładają obowiązek ich posiadania.
- 2) Dysponują odpowiednim potencjałem technicznym oraz osobami zdolnymi do wykonania zamówienia.
- 3) Posiadają odpowiednią wiedzę i doświadczenie.
- 4) Sytuacja ekonomiczna i finansowa umożliwi wykonanie usługi.

8. Sposób przygotowania oferty:

Ofertę należy sporządzić w jęz. polskim, w formie pisemnej, nie zaleca się przedłożenia dokumentów sporządzonych odręcznie, umieścić w kopercie z adnotacją: „**OFERTA NA BADANIE SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO ZA ROK OBROTOWY 2025 i 2026 SZPZŁO Warszawa-Rembertów**”.

Niemожność jednoznacznego odczytania ceny jednostkowej lub wykazu podmiotów leczniczych powodować będzie odrzucenie oferty.

9. Miejsce i termin złożenia ofert:

Ofertę należy złożyć pisemnie do dnia 23.09.2025 r. do godz. _____ w *Samodzielnym Zespole Publicznych Zakładów Lecznictwa Otwartego Warszawa-Rembertów, 04-491 Warszawa, ul. Dwóch Miecz 22a (administracja)*

10. Osoba do kontaktów: Magdalena Bakuła, tel. 513-351-869, e-mail: spzlo@post.pl

11. Sposób porozumiewania się: Korespondencję (poza ofertą) zamawiający i wykonawcy przekazują za pośrednictwem poczty elektronicznej.

12. Składanie ofert częściowych: nie

13. Składanie ofert wariantowych: nie

14. Kryteria oceny ofert:

Oferty spełniające kryteria formalne zostaną poddane ocenie według poniższych kryteriów:

cena oferty - waga 80%,

doświadczenie w prowadzeniu badań w podmiotach leczniczych – waga 20%

I. **kryterium cena brutto** – waga 80% wyliczona na podstawie niżej przedstawionego wzoru oraz warunków:

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

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.

II. **kryterium doświadczenie kluczowego biegłego rewidenta w zakresie audytów w podmiotach leczniczych** – waga 20% wyliczane na podstawie poniżej przedstawionego wzoru oraz warunków:

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

gdzie:

Dn – liczba otrzymanych punktów za ilość podmiotów leczniczych, w których kluczowy biegły rewident

przeprowadził audyt (dotyczy pełnych, zakończonych audytów) w ciągu ostatnich 4 lat,
D of. b. – ilość podmiotów leczniczych, w których kluczowy biegły rewident przeprowadził audyt (dot. Pełnych, zakończonych audytów) w ciągu ostatnich 4 lat (oferta badania) – w przypadku badania sprawozdania finansowego w tym samym podmiocie leczniczym w kolejnych okresach przez biegłego rewidenta przyjmuje się jako liczbę 1.
D of. n. – największa liczba podmiotów leczniczych, w których kluczowy biegły rewident przeprowadził audyt (dotyczy pełnych, zakończonych audytów) w ciągu ostatnich 4 lat (ze wszystkich ofert).

Uwaga!

Minimalna liczba podmiotów leczniczych, w których kluczowy biegły rewident przeprowadził audyt, jaką może zaoferować oferent wynosi 4. W przypadku gdy oferent zaproponuje liczbę audytów mniejszą niż 4 lub nie wpisze liczby podmiotów leczniczych w przedmiotowym kryterium oceny, jego oferta zostanie odrzucona.

Za najkorzystniejszą ofertę winna zostać uznana oferta, która uzyska najwyższą liczbę punktów – „P”, gdzie P oznacza sumę uzyskanych punktów w kryteriach cena oraz doświadczenie:

$$P = Cn + Dn$$

Wyliczeń należy dokonać ze szczegółowością do dwóch miejsc po przecinku.

UWAGA

Oferty zostaną otwarte, zweryfikowane i ocenione w SZPZLO Warszawa-Rembertów a następnie przekazane do Zastępcy Prezydenta m.st. Warszawy lub Dyrektora Biura Polityki Zdrowotnej wraz z dokumentami informacjami dotyczącymi przeprowadzonego postępowania:

- a. oryginały ofert spełniające wymogi formalne;
- b. zestawienie tabelaryczne zawierające łączny wykaz ofert, które wpłynęły do podmiotu leczniczego z uwzględnieniem: nazw firm audytorskich; informacji o spełnieniu wymogów formalnych; łącznej ceny brutto każdej oferty (oraz odrębnie dla roku 2025 i 2026); wskazanej przez oferenta liczby przeprowadzonych audytów; oceny punktowej (za każde z kryteriów oraz łącznej), którą uzyskała oferta. Zestawienie winno zostać podpisane przez Dyrektora SPZLO;
- c. wskazanie przez Dyrektora SZPZLO Warszawa-Rembertów oferty rekomendowanej;
- d. wskazanie trybu w jakim zostało przeprowadzone postępowanie zgodnie z uregulowaniami wewnętrznymi obowiązującymi w SZPZLO Warszawa-Rembertów.

Zawarcie umowy na przeprowadzenie badania sprawozdań finansowych za 2025 i 2026 rok z wybraną przez właściwego Zastępcę Prezydenta m.st. Warszawy lub Dyrektora Biura Polityki Zdrowotnej Urzędu m.st. Warszawy firmą audytorską, nastąpi w terminie umożliwiającym firmie audytorskiej udział w inwentaryzacji znaczących składników majątkowych SZPZLO Warszawa-Rembertów.

Załączniki:

- załącznik nr 1 - formularz ofertowy
- załącznik nr 2 - wykaz usług
- załącznik nr 3 - wzór umowy

.....
(podpisał Dyrektor Magdalena Bakuła)

