

Numer postępowania: DZp.DF.495.ZO-14.2016

### FORMULARZ OFERTY

SP ZOZ Państwowy Szpital dla Nerwowo i Psychiczenie Chorych

ul. Gliwicka 33, 44 - 201 Rybnik

Numer telefonu: 32/43 28 100 lub 43 28 298, Numer faksu: 32/42 26 875

Adres e-mail: szpital@psychiatria.com lub sekretariat@psychiatria.com

Strona internetowa: www.psychiatria.com

*Postępowanie o udzielenie zamówienia*

*o wartości przekraczającej wyrażonej w złotych równowartości kwoty 2 395,27 Euro*

*i nieprzekraczającej wyrażonej w złotych równowartości kwoty 30 000 Euro,*

*na podstawie §8 WRUZ*

--- WYPEŁNIA ZAMAWIAJĄCY/UDZIELAJĄCY ZAMÓWIENIA\* ---

#### I. NAZWA PRZEDMIOTU ZAMÓWIENIA: **Badanie rocznego sprawozdania finansowego za rok 2016.**

Szczegółowy opis przedmiotu zamówienia zawiera: Formularz cenowy (Załącznik nr 1 do Formularza oferty) i Wytyczne dotyczące badania rocznych sprawozdań finansowych za 2015 rok samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej, dla których podmiotem tworzącym jest Województwo Śląskie (Załącznik nr 3 do Formularza oferty).

Badanie rocznego sprawozdania finansowego za rok 2016 winno być przeprowadzone zgodnie z wszelkimi znajdującymi zastosowanie normami prawa powszechnego, w tym z ustawą z 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223), ustawą z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej oraz normami badania ustalonymi przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów, w tym uchwałą nr 2783/52/2015 z dnia 10 lutego 2015 r. w sprawie krajowych standardów rewizji finansowej.

Wszelkie niezbędne dane do sporządzenia oferty zamieszczone są na stronie internetowej Zamawiającego - www.psychiatria.com, w zakładce BIP.

#### II. TERMIN REALIZACJI ZAMÓWIENIA: 11.04.2017 r.

#### III. WARUNKI PŁATNOŚCI:

1. Termin płatności: 30 dni, licząc od dnia doręczenia prawidłowej faktury (pod względem merytorycznym i formalnym) Zamawiającemu.
2. Opóźnienie przez Zamawiającego/~~Udzielającego zamówienia\*~~ w terminie płatności nie większe niż 90 dni kalendarzowych nie daje Wykonawcy prawa do powstrzymania się z wykonaniem umowy podpisanej z wybranym Wykonawcą.

#### IV. OPIS SPOSOBU PRZYGOTOWANIA OFERTY:

1. Ofertę należy złożyć w terminie do dnia **24.08.2016 r. do godz. 10:00** w siedzibie Zamawiającego/~~Udzielającego zamówienia\*~~, w budynku Administracji, w Biurze Pracownika ds. Zamówień publicznych - pokój nr 17 - na piśmie/faksem pod nr 32/42 26 875/drogą elektroniczną na adres: zam.publiczne@psychiatria.com.
2. Otwarcie ofert nastąpi w dniu **24.08.2016 r. o godz. 10:30** w siedzibie Zamawiającego/~~Udzielającego zamówienia\*~~, w budynku Administracji, w Biurze Pracownika ds. Zamówień publicznych - pokój nr 17.
3. UWAGA: Oferta niepodpisana i nieopieczętowana przez upoważnionego/ych przedstawiciela/i Wykonawcy/~~Oferenta\*~~ zostanie odrzucona.
4. Oferta winna być napisana w języku polskim, czytelnie.
5. Oferta winna obejmować całość zamówienia.
6. W celu złożenia oferty o treści spełniającej warunki niniejszego postępowania, Zamawiający zaleca, aby Wykonawcy na bieżąco monitorowali zmiany dotyczące postępowania.

## V. OPIS WARUNKÓW UDZIAŁU W POSTĘPOWANIU:

O udzielenie zamówienia mogą ubiegać się Wykonawcy, którzy posiadają uprawnienie do wykonywania określonej działalności lub czynności, jeżeli przepisy prawa nakładają obowiązek jego posiadania - Zamawiający uzna warunek za spełniony, jeżeli Wykonawcy posiadają uprawnienie do badania sprawozdań finansowych.

Jeżeli obowiązujące przepisy prawa nie nakładają na Wykonawców obowiązku posiadania w/w uprawnienia, to Wykonawcy winni złożyć stosowne oświadczenie w tej kwestii.

## VI. WYMAGANE DOKUMENTY:

1. Aktualny odpis z właściwego rejestru lub z centralnej ewidencji i informacji o działalności gospodarczej, jeżeli odrębne przepisy wymagają wpisu do rejestru lub ewidencji (oryginał lub kopia potwierdzona za zgodność z oryginałem przez osobę/y uprawnioną/e do reprezentowania Wykonawcy/~~Oferenta~~\*).
2. Wypełniony Formularz Oferty.
3. Wypełniony Formularz cenowy (Załącznik nr 1 do Formularza oferty).
4. Dokument potwierdzający posiadanie przez Wykonawcę uprawnienia do badania sprawozdań finansowych - jeżeli obowiązujące przepisy prawa nie nakładają na Wykonawcę obowiązku posiadania w/w uprawnienia, to Wykonawca winien złożyć stosowne oświadczenie w tej kwestii.
5. Pełnomocnictwo do reprezentowania Wykonawcy w postępowaniu, w przypadku, gdy upoważnienie do podpisania oferty nie wynika bezpośrednio ze złożonego w ofercie odpisu z właściwego rejestru albo centralnej ewidencji i informacji o działalności gospodarczej. Pełnomocnictwo powinno być przedstawione w oryginale lub kopii poświadczony notarialnie.

## VII. OPIS SPOSOBU OBLICZANIA CENY:

1. W cenie oferty winny zawierać się wszystkie koszty niezbędne do prawidłowego wykonania usługi będącej przedmiotem zamówienia.
2. Cenę oferty stanowi wartość zadania określona w oparciu o przedmiot zamówienia oraz obowiązujący podatek VAT.
3. W Formularzu oferty należy podać cenę oferty netto i brutto oraz stawkę podatku VAT za całość wykonania zamówienia [zgodnie z Formularzem cenowym (Załącznikiem nr 1 do Formularza oferty)].
4. Cena ma być wyrażona liczbowo i słownie.
5. Podana cena jest obowiązująca przez cały okres trwania umowy podpisanej z wybranym Wykonawcą i nie będzie podlegała waloryzacji.
6. Strony dopuszczają możliwość zmiany ceny brutto za wykonanie przedmiotu umowy wyłącznie w przypadku zmiany ustawowej stawki podatku VAT, na podstawie pisemnego aneksu do umowy pod rygorem nieważności.

## VIII. KRYTERIUM OCENY OFERT:

Kryterium: Cena - waga 100%.

## IX. OSOBY UPRAWNIONE DO POROZUMIEWANIA SIĘ Z WYKONAWCAMI/~~OFERENTAMI~~\*:

1. W zakresie procedury: Joanna Kalisz tel. 32/43 28 138.
2. W zakresie przedmiotu zamówienia: Iwona Krajewska tel. 32/43 28 250.

## X. INFORMACJA ZAMAWIAJĄCEGO/~~UDZIELAJĄCEGO ZAMÓWIENIA~~\*:

1. Zamawiający/~~Udzielający zamówienia~~\* informuje, iż unieważni niniejsze postępowanie jeżeli:
  - 1) na dzień otwarcia ofert nie wpłynie żadna oferta\*\*;
  - 2) oferta z najniższą ceną przewyższa kwotę, którą Zamawiający/~~Udzielający zamówienia~~\* zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia, chyba że Zamawiający/~~Udzielający zamówienia~~\* może zwiększyć tę kwotę do ceny najkorzystniejszej oferty;
  - 3) wystąpiła istotna zmiana okoliczności powodująca, że prowadzenie postępowania lub wykonanie zamówienia nie leży w interesie publicznym, czego nie można było wcześniej przewidzieć.

\*\* W przypadku unieważnienia postępowania w sytuacji, o której mowa w pkt X ppkt 1.1) Formularza oferty, Dyrektor może podpisać umowę z Wykonawcą/~~Oferentem~~\*, który wyrazi chęć podpisania

umowy, bez przeprowadzenia postępowania, spełniającego wymagania określone w Formularzu oferty, Formularzu cenowym (Załączniku nr 1 do Formularzu oferty) i Wytycznych dotyczących badania rocznych sprawozdań finansowych za 2015 rok samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej, dla których podmiotem tworzącym jest Województwo Śląskie (Załączniku nr 3 do Formularzu oferty).

2. Zamawiający/~~Udzielający zamówienia~~\* informuje, iż może również unieważnić niniejsze postępowanie bez podania przyczyny.

XI. ZAŁĄCZNIKI:

1. Formularz cenowy.
2. Projekt umowy.
3. Wytyczne dotyczące badania rocznych sprawozdań finansowych za 2015 rok samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej, dla których podmiotem tworzącym jest Województwo Śląskie.

Zatwierdził:

Dyrektor

SP ZOZ Państwowego Szpitala dla Nerwowo  
i Psychiczenie Chorych w Rybniku:

Andrzej Krawczyk

.....

**XII. NAZWA I ADRES WYKONAWCY/~~OFERENTA\*~~:**

.....  
.....  
NIP: ..... REGON: .....  
tel. .... fax ..... e-mail .....  
Nazwa banku: ..... nr konta: .....

**XIII. CENA**

1. Oferuję/emy wykonanie usługi/~~świadczenia zdrowotnego/dostawy/roboty budowlanej~~ będącej przedmiotem zamówienia, zgodnie z wymogami opisu przedmiotu zamówienia, za kwotę w wysokości [zgodnie z Formularzem cenowym (Załącznikiem nr 1 do Formularza oferty)]:

Cena netto liczbą [PLN]	
Cena netto słownie	
Cena brutto liczbą [PLN]	
Cena brutto słownie	
Stawka VAT [%]	

2. Oświadczam/my, że wybór mojej/naszej oferty prowadzi/nie prowadzi\* do powstania u Zamawiającego obowiązku podatkowego zgodnie z przepisami o podatku od towarów i usług (*jeżeli prowadzi, to Wykonawca wskazuje nazwę (rodzaj) towaru lub usługi, których dostawa lub świadczenie prowadzi do jego powstania, oraz wskazuje ich wartość bez kwoty podatku*)

**XIV. OŚWIADCZENIA:**

1. Akceptuję/emy zawarte w Formularzu oferty szczegółowe warunki postępowania w trybie zapytania ofertowego i nie wnoszę/imy do nich żadnych zastrzeżeń oraz zdobyłem/am/liśmy konieczne informacje do przygotowania oferty.
2. Akceptuję/emy Projekt umowy (Załącznik nr 2 do Formularza oferty) i w przypadku wybrania mojej/naszej oferty zobowiązuję/emy się do jej podpisania na warunkach określonych w Formularzu oferty, w miejscu i terminie wskazanym przez Zamawiającego/~~Udzielającego zamówienia\*~~.
3. Gwarantuję/emy wykonanie całości zamówienia zgodnie z treścią Formularza oferty.
4. Oświadczam/y, że przedmiot zamówienia wykonam/y: sam/i / przy udziale podwykonawców\*. Następujące części zamówienia zamierzam/y powierzyć podwykonawcom:

Lp.	Nazwa części zamówienia

**XV. OSOBA/Y UPRAWNIONA/E DO KONTAKTOWANIA SIĘ Z ZAMAWIAJĄCYM/~~UDZIELAJĄCYM~~ ZAMÓWIENIA\* W SPRAWIE REALIZACJI NINIEJSZEGO POSTĘPOWANIA:**

Imię i nazwisko: ..... tel. ....

**XVI. OSOBA/Y UPOWAŻNIONA/E DO REPREZENTOWANIA WYKONAWCY:  
IMIĘ I NAZWISKO: WZÓR PODPISU:**

.....  
.....

XVII. INFORMACJA DOTYCZĄCA ZAWARCIA UMOWY:

Zamawiający/~~Udzielający zamówienia~~\* zawiera umowę z wybranym Wykonawcą/~~Oferentem~~\* w terminie do 14 dni od zamieszczenia wyników w BIP Szpitala. W uzasadnionych przypadkach termin ten może ulec wydłużeniu.

XVIII. OSOBA/Y ODPOWIEDZIALNA/E ZA REALIZACJĘ UMOWY:

Imię i nazwisko: ..... tel. ....

XIX. ZAŁĄCZNIKI DO FORMULARZA OFERTY:

1. ....  
... ..

Miejscowość ....., dnia ..... r.

.....  
*pieczętka i podpis osoby/ób upoważnionej/ych  
do reprezentowania Wykonawcy/~~Oferenta~~\**

\* *niepotrzebne skreślić*

(pieczęć Wykonawcy/Oferenta\*)

### FORMULARZ CENOWY

Lp.	Przedmiot zamówienia	Wartość netto [PLN]	VAT [%]	Wartość brutto [PLN]
1.	Badanie rocznego sprawozdania finansowego za rok 2016			
	RAZEM			

Miejscowość ....., dnia ..... 2016 r.

.....  
pieczęć i podpis osoby/ób upoważnionej/ych  
do reprezentowania Wykonawcy/Oferenta\*

## PROJEKT UMOWY NR DZp.DF.495.ZO-14.2016

zawarta w dniu ..... roku, pomiędzy:

SP ZOZ Państwowym Szpitalem dla Nerwowo i Psychiczenie Chorych w Rybniku ul. Gliwicka 33, 44-201 Rybnik, NIP 642-25-99-502, wpisanym do rejestru stowarzyszeń, innych organizacji społecznych i zawodowych, fundacji oraz samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej, prowadzonego przez Sąd Rejonowy w Gliwicach Wydział X Gospodarczy KRS pod numerem KRS 0000057601

reprezentowanym przez:

Dyrektora Szpitala - Andrzeja Krawczyka

zwanego w dalszej części niniejszej umowy „Zamawiającym”

a

.....  
(podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych nr rej. ....)

z siedzibą: .....

(NIP: ....., REGON: .....) .....

reprezentowanym/ą przez:

.....  
zwanym/ą w dalszej części niniejszej umowy „Wykonawcą”

### § 1

W wyniku zapytania ofertowego został wyłoniony Wykonawca do realizacji zadania „Badanie rocznego sprawozdania finansowego za rok 2016”.

### § 2

1. Zamawiający zleca a Wykonawca przyjmuje do wykonania usługę przeprowadzenia badania rocznego sprawozdania finansowego Zamawiającego sporządzonego według stanu na dzień 31.12.2016 r. i stanowiących podstawę jego sporządzenia - ksiąg rachunkowych Zamawiającego.
2. Badanie zostanie przeprowadzone zgodnie z wszelkimi znajdującymi zastosowanie normami prawa powszechnego, w tym z ustawą z 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223), ustawą z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej oraz normami badania ustalonymi przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów, w tym uchwałą nr 2783/52/2015 z dnia 10 lutego 2015 r. w sprawie krajowych standardów rewizji finansowej a także Wytocznymi dotyczącymi badania rocznych sprawozdań finansowych za 2015 rok samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej, dla których podmiotem tworzącym jest Województwo Śląskie (Załącznik nr 2 do umowy).
3. Wyniki badania prawidłowości i rzetelności badanego rocznego sprawozdania finansowego Zamawiającego zostaną przedstawione w postaci opinii i podbudowującego ją raportu (po cztery egzemplarze).

### § 3

1. Wykonawca wypełni zobowiązania wynikające z niniejszej umowy z należytą starannością zawodową i gospodarnością, zobowiązując się do zachowania w tajemnicy wszystkich informacji finansowych i innych uzyskanych w czasie badania. Ustalenie przedmiotu i zakresu badania należy do biegłego rewidenta. Dokumentacja badania będzie przez Wykonawcę przechowywana przez 5 lat od daty sporządzenia opinii i raportu.
2. Zamawiający zobowiązuje się:

- 1) udostępnić Wykonawcy sprawozdanie finansowe (przedstawione do badania i jego ostateczną wersję), księgi rachunkowe, a także wszelkie inne dokumenty wymagane przez biegłych rewidentów;
- 2) udzielić na pisemne żądanie Wykonawcy wyjaśnień i informacji niezbędnych do przeprowadzenia badania;
- 3) poinformować Wykonawcę o terminach spisów z natury w celu ich obserwacji;
- 4) poinformować Wykonawcę o czasowym harmonogramie zamknięcia ksiąg i sporządzenia sprawozdania finansowego;
- 5) udzielić potrzebnych informacji o sprawach przygotowywanych do postępowania sądowego i znajdujących się w toku tegoż postępowania;
- 6) do sporządzenia przez kierownictwo badanej jednostki oświadczeń na temat kompletności ujęcia danych w księgach, 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.

#### § 4

1. Badanie rocznego sprawozdania finansowego przeprowadzi zespół wyznaczony przez Pana/ią .....
2. Wykonawca oświadcza, że wszystkie osoby przeprowadzające badanie spełniają wszelkie wymagania określone przepisami prawa powszechnego.

#### § 5

1. Strony niniejszej umowy wskazują następujące osoby odpowiedzialne za prawidłową realizację niniejszej umowy:
  - 1) ze strony Zamawiającego: Pani Iwona Krajewska - tel. 32/43-28-250
  - 2) ze strony Wykonawcy: Pan/i ..... - tel. ....
2. Strony zgodnie oświadczają, że niniejszą umową udzielają wymienionym powyżej osobom umocowania do bieżących kontaktów w sprawie realizacji niniejszej umowy, w tym do przekazywania i odbierania dokumentów.

#### § 6

1. Strony ustalają, iż z tytułu wykonania przedmiotu niniejszej umowy, Wykonawcy przysługuje wynagrodzenie w wysokości ..... PLN plus podatek VAT ... %, co daje kwotę brutto ..... PLN (słownie: ..... złotych .../100).
2. Podstawę do wystawienia przez Wykonawcę faktury będzie stanowiło, po przedłożeniu opinii i raportu z badania rocznego sprawozdania finansowego, zatwierdzenie wykonania usługi protokołem zdawczo - odbiorczym.
3. Wynagrodzenie, o którym mowa w ust. 1, będzie płatne na rzecz Wykonawcy przelewem na wskazany w fakturze rachunek bankowy, w terminie 30 dni, licząc od dnia doręczenia prawidłowej faktury (pod względem merytorycznym i formalnym) Zamawiającemu. Za termin zapłaty uważa się dzień obciążenia rachunku bankowego Zamawiającego.  
W przypadku rozbieżności pomiędzy terminem płatności wskazanym w dokumentach księgowych (np. fakturze, rachunku, nocie odsetkowej), a wskazanym w niniejszej umowie przyjmuje się, że prawidłowo podano termin określony w niniejszej umowie.
4. Opóźnienie przez Zamawiającego w terminie płatności nie większe niż 90 dni kalendarzowych nie daje Wykonawcy prawa do powstrzymania się z wykonywaniem usługi objętej niniejszą umową.
5. Zamawiający będzie uprawniony do potrącenia z wynagrodzenia kar umownych naliczonych na podstawie § 7 niniejszej umowy.
6. Wykonawca gwarantuje stałość cen oferowanej usługi przez cały okres trwania niniejszej umowy.
7. Strony dopuszczają możliwość zmiany ceny brutto za wykonanie przedmiotu niniejszej umowy wyłącznie w przypadku zmiany ustawowej stawki podatku VAT, na podstawie pisemnego aneksu do niniejszej umowy pod rygorem nieważności.



## § 7

1. W przypadku niewykonania lub nienależytego wykonania niniejszej umowy przez Wykonawcę, Wykonawca zobowiązuje się zapłacić Zamawiającemu kary umowne w następujących wypadkach i wysokościach:
  - 1) za każdy dzień opóźnienia w wykonaniu przedmiotu niniejszej umowy - kara umowna w wysokości 2% wartości brutto niniejszej umowy, określonej w § 6 ust. 1;
  - 2) za każdy dzień opóźnienia w usunięciu wad lub usterek stwierdzonych przy czynnościach odbiorowych - kara umowna w wysokości 2% wartości brutto niniejszej umowy, określonej w § 6 ust. 1;
  - 3) w razie rozwiązania lub odstąpienia od niniejszej umowy przez Wykonawcę bądź przez Zamawiającego z powodu okoliczności, za które odpowiada Wykonawca - kara umowna w wysokości 10% wartości brutto niniejszej umowy, określonej w § 6 ust. 1;
  - 4) za zaprzestanie wykonywania obowiązków wynikających z niniejszej umowy przez Wykonawcę z przyczyn nie leżących po stronie Zamawiającego - kara umowna w wysokości 30% wartości brutto niniejszej umowy, określonej w § 6 ust. 1;
  - 5) za naruszenie zakazu określonego w § 9 niniejszej umowy - kara umowna w wysokości 10% wartości brutto niniejszej umowy, określonej w § 6 ust. 1;
  - 6) za naruszenie któregokolwiek z innych obowiązków nałożonych niniejszą umową - kara umowna w wysokości 5% wartości brutto niniejszej umowy, określonej w § 6 ust. 1, za każde z naruszeń.
2. Jeżeli kara umowna z któregokolwiek wymienionego w niniejszej umowie tytułu nie pokrywa poniesionej szkody, Zamawiający może dochodzić odszkodowania uzupełniającego na zasadach ogólnych do wysokości rzeczywistej straty.

## § 8

1. Niniejsza umowa została zawarta na okres od dnia 30.10.2016 r. do dnia 11.04.2017 r. Badanie rocznego sprawozdania finansowego za rok 2016 zostanie przeprowadzone do dnia 07.04.2017 r. Opinia i raport zostaną przekazane Zamawiającemu drogą elektroniczną na adres e-mail: szpital@psychiatria.com lub sekretariat@psychiatria.com do dnia 07.04.2017 r., natomiast w wersji papierowej (po cztery egzemplarze) - do dnia 11.04.2017 r.
2. Zamawiającemu przysługuje prawo do odstąpienia od niniejszej umowy w terminie 30 dni od powzięcia wiadomości o poniższych okolicznościach:
  - 1) w przypadku nieuzasadnionego niewykonywania przez Wykonawcę przedmiotu niniejszej umowy;
  - 2) w razie zaistnienia istotnej zmiany okoliczności powodującej, że wykonanie niniejszej umowy nie leży w interesie Zamawiającego, czego nie można było przewidzieć w chwili zawierania niniejszej umowy;
  - 3) w razie nienależytego wykonywania przez Wykonawcę obowiązków wynikających z niniejszej umowy, w tym w szczególności nie rozpoczęcia wykonywania usługi, nieuzasadnionego przerwania oraz braku podjęcia i kontynuacji usług mimo wezwania ze strony Zamawiającego.

## § 9

1. Wykonawca nie może przenieść na inny podmiot obowiązków wynikających z niniejszej umowy.
2. Przeniesienie wierzytelności wynikających z niniejszej umowy wymaga zgody podmiotu tworzącego Zamawiającego, udzielonej w trybie art. 54 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej.

## § 10

1. Wraz z protokolarnym przekazaniem Zamawiającemu przedmiotu niniejszej umowy, Wykonawca jest zobowiązany zwrócić Zamawiającemu wszelkie niewykorzystane materiały, jeśli takie zostały mu wcześniej przekazane.
2. Wykonawca zobowiązuje się do zachowania w ścisłej tajemnicy wszelkich informacji, jakie posiadał w związku i w zakresie wykonywania niniejszej umowy, w szczególności co do treści otrzymanych od Zamawiającego materiałów i informacji, w stosunku do których Zamawiający oświadcza, iż podjął niezbędne działania w celu zachowania ich poufności i których ujawnienie mogłoby narazić go na niepowetowaną szkodę.

3. Wykonawca ponosi pełną odpowiedzialność za działania lub zaniechania osób trzecich, związanych z nim stosunkiem pracy lub innym stosunkiem cywilnoprawnym, które spowodowały bądź przyczyniły się do spowodowania szkody po stronie Zamawiającego lub naraziły go na powstanie takiej szkody, wskutek nienależytego wykonania przez Wykonawcę obowiązków wynikających z niniejszej umowy.
4. Wykonawca nie może powierzyć wykonania przedmiotu niniejszej umowy ani jego części innemu podmiotowi bez pisemnej zgody Zamawiającego.

#### § 11

1. W razie spowodowania szkody w związku z realizacją niniejszej umowy Wykonawca ponosi odpowiedzialność do pełnej wysokości poniesionych przez Zamawiającego strat.
2. Wykonawca ponosi również pełną odpowiedzialność odszkodowawczą za ewentualne szkody wyrządzone osobom trzecim w trakcie wykonywania usługi będącej przedmiotem niniejszej umowy.
3. Zamawiający wymaga od Wykonawcy posiadania umowy ubezpieczenia odpowiedzialności cywilnej na sumę gwarancyjną nie mniejszą niż wartość brutto niniejszej umowy, określona w § 6 ust. 1, przez cały okres jej obowiązywania.
4. Wykonawca obowiązany jest do przedstawienia aktualnej polisy ubezpieczenia odpowiadającej co najmniej warunkom określonym w ust. 3, niezwłocznie - na każde żądanie Zamawiającego.

#### § 12

1. W sprawach nieuregulowanych niniejszą umową mają zastosowanie przepisy Kodeksu Cywilnego oraz inne znajdujące zastosowanie przepisy prawa powszechnego.
2. Wszelkie spory związane z niniejszą umową będą rozstrzygane przez sąd właściwy miejscowo dla Zamawiającego.

#### § 13

1. Niniejszą umowę sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, po jednym dla każdej ze Stron.
2. Podpisujący niniejszą umowę oświadczają, że są uprawnieni do reprezentacji Stron, w imieniu których występują, a zawarcie niniejszej umowy mieści się w zakresie ich uprawnień oraz oświadczają, iż ponoszą wszelką odpowiedzialność za szkody wynikłe z ewentualnego działania bez umocowania lub z przekroczeniem jego zakresu.

Wykonawca

Zamawiający

**Wytyczne dotyczące badania rocznych sprawozdań finansowych  
za 2015 rok samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej, dla których  
podmiotem tworzącym jest Województwo Śląskie**

**1. Badanie wstępne:**

- 1) Rozpoznanie i ustalenie stanu prawnego podmiotu, a w tym ustalenie m.in.:
  - formy prawnej podmiotu,
  - przedmiotu działalności,
  - podstawy prawnej działalności,
  - organu rejestrowego, daty wpisu do rejestru,
  - rejestracji podatkowej.
- 2) Rozpoznanie struktury organizacyjnej, obsady stanowisk, ustalenie stanu zatrudnienia.
- 3) Rozpoznanie otoczenia, środowiska, rynku działalności podmiotu.
- 4) Pozyskanie informacji dotyczących ostatniego badania sprawozdania finansowego, jego zatwierdzenia, podziału wyniku finansowego oraz kształtowania się kapitałów własnych.
- 5) Rozpoznanie systemu rachunkowości wraz z dokonaniem oceny jakości i prawidłowości działania, z uwzględnieniem elementów, na które wpływa środowisko informatyczne.
- 6) Rozpoznanie systemu kontroli wewnętrznej - jego koncepcji i skuteczności działania.
- 7) Obserwacja przebiegu spisu z natury rzeczowych składników majątku.
- 8) Wstępne określenie sytuacji majątkowo-finansowej.
- 9) Zapoznanie się z wynikami kontroli zewnętrznych i wewnętrznych organów kontroli.
- 10) Zapoznanie się z uchwałami podmiotu tworzącego.
- 11) Zapoznanie się z wynikami ekonomiczno-finansowymi z dwóch lat poprzednich.
- 12) Sprawdzenie sposobu wykonania zaleceń biegłych rewidentów z roku poprzedniego.
- 13) Opracowanie planu i programu badania.

**2. Badanie właściwe aktywów i pasywów:**

- 1) Ustalenie istotności ogólnej i częściowej oraz ryzyka badania.
- 2) Kontrola wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych, w szczególności:
  - prawidłowości inwentaryzacji,
  - poprawności zakwalifikowania,
  - prawidłowości ewidencji syntetycznej i analitycznej,
  - udokumentowania zmian w stanie, tj. przychodów, zmniejszeń, przecen itp. (dowodów OT, PT i innych),
  - prawidłowości stosowania stawek amortyzacji bilansowej i podatkowej,

- budowy środków trwałych, ich finansowania i rozliczania,
  - zaliczki na budowę środków trwałych,
  - stanu maszyn i urządzeń związanych z budową środków trwałych,
  - prawidłowości wyceny w ciągu roku i na dzień bilansowy.
- 3) Kontrola inwestycji długoterminowych i krótkoterminowych, w tym w szczególności:
- prawidłowości inwentaryzacji,
  - prawidłowości zakwalifikowania do inwestycji nieruchomości oraz wartości niematerialnych i prawnych,
  - prawidłowości ewidencji,
  - prawidłowości wyceny w ciągu roku i na dzień bilansowy,
  - aktualizacji wyceny nieruchomości i aktywów finansowych.
- 4) Kontrola zapasów (materiałów, półproduktów i produktów w toku, produktów gotowych, towarów, zaliczek), w tym w szczególności:
- prawidłowości spisu z natury,
  - prawidłowości ewidencji syntetycznej i analitycznej,
  - wyceny w ciągu roku i na dzień bilansowy,
  - metody rozchodu,
  - rozliczenia zakupu z dostawcami,
  - kontroli rozchodu materiałów do zużycia i produktów do sprzedaży,
  - dostawy niefakturowane w drodze.
- 5) Kontrola należności, zobowiązań długoterminowych i krótkoterminowych, w tym w szczególności:
- prawidłowości inwentaryzacji metodą potwierdzenia sald i metodą weryfikacji sald,
  - prawidłowości ewidencji,
  - oceny realności sald i stopnia egzekwowalności,
  - zgodności sald rozrachunków publiczno-prawnych z deklaracjami,
  - terminowości płatności należności i zobowiązań, naliczanie odsetek z tytułu nieterminowo regulowanych należności i zobowiązań,
  - wyceny należności i zobowiązań w ciągu roku i na dzień bilansowy,
  - poprawności rozliczeń z tytułu wynagrodzeń oraz świadczeń ZUS,
  - odpisów aktualizujących wartości należności,
  - zobowiązań warunkowych,
  - zobowiązań zabezpieczonych na majątku podmiotu,
  - zobowiązań i należności wobec jednostek objętych skonsolidowanym bilansem Województwa Śląskiego jako jednostki samorządu terytorialnego,
  - kontroli rezerw na zobowiązania.
- 6) Kontrola środków pieniężnych i innych aktywów pieniężnych, w tym w szczególności:

- prawidłowości inwentaryzacji,
  - prawidłowości ewidencji, udokumentowanie obrotu, pieniężnego i kredytów,
  - wyceny w ciągu roku i na dzień bilansowy,
  - dyscypliny finansowej.
- 7) Kontrola kosztów działalności, strat nadzwyczajnych, w tym w szczególności:
- prawidłowości ewidencji kosztów w zespołach 4-tym i 5-tym,
  - udokumentowanie wydatków, kontrola wydatków,
  - rozliczeń i kalkulacji kosztów w zakresie wyrobów gotowych i usług,
  - rozliczeń międzyokresowych kosztów (czynne i bierne),
  - pozostałe koszty operacyjne i koszty finansowe,
  - strat nadzwyczajnych.
- 8) Kontrola przychodów, zysków nadzwyczajnych, w tym w szczególności:
- udokumentowanie sprzedaży produktów, usług i pozostałych składników majątku,
  - korekta sprzedaży,
  - pozostałe przychody operacyjne, przychody finansowe, zyski nadzwyczajne,
  - ustalenie wyniku finansowego brutto,
  - podatek dochodowy,
  - zysk netto (strata netto).
- 9) Kontrola kapitałów (funduszy) własnych, w tym w szczególności:
- kapitału podstawowego (funduszu założycielskiego),
  - kapitału zapasowego (funduszu zakładu),
  - kapitału (funduszu) z aktualizacji wyceny,
  - podziału wyniku finansowego z lat ubiegłych,
  - podziału zysku/pokrycia straty z lat ubiegłych.
- 10) Kontrola rachunku przepływów pieniężnych oraz zestawienia zmian w kapitale (funduszu) własnym.
- 11) Sprawdzenie poprawności sporządzania dodatkowych informacji i objaśnień (szczegółowość nie mniejsza, niż wynikająca z zapisów ustawy o rachunkowości).
- 12) Ocena aktywów i pasywów oraz ocena sytuacji finansowej, a w tym:
- ocena zmian aktywów i pasywów,
  - ocena wyników finansowych,
  - ocena wskaźników (w tym w szczególności: ocena wskaźników rentowności, płynności finansowej, wskaźników rotacji, wskaźników do analizy poziomej i pionowej bilansu, wskaźników przepływów finansowych, innych),
  - ocena sytuacji finansowej.
- 13) Ocena ewentualnych zdarzeń powstałych po dacie sporządzenia sprawozdania finansowego.

- 14) Ocena zdolności jednostki do kontynuacji działalności w roku następnym po roku badanym.
- 15) Badanie sprawozdania z działalności jednostki.
- 16) Badanie końcowe, a w tym:
  - podsumowanie wyników badania,
  - omówienie wyników badania z kierownictwem podmiotu,
  - przekazanie opinii biegłego rewidenta oraz raportu z badania sprawozdania finansowego uzupełniającego opinię kierownictwu badanego podmiotu.
3. Czynności badawcze odbywają się w siedzibie badanego podmiotu. Badanie sprawozdania finansowego ma wskazać, czy oddaje ono w sposób rzetelny i prawidłowy sytuację finansową badanego podmiotu.
4. Biegły rewident musi się zapoznać z istotnymi umowami, których stroną jest badany podmiot, co winno znaleźć odzwierciedlenie w ocenie badanego podmiotu.
5. Biegły dokona analizy porównawczej za badany rok i za dwa poprzedzające go lata obrotowe.
6. Sprawozdanie finansowe wszystkich podmiotów leczniczych musi zawierać:
  - zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym,
  - sprawozdanie z działalności jednostki,
  - wykaz należności i zobowiązań wraz z listą dłużników i wierzycieli z uwzględnieniem struktury wiekowej należności i zobowiązań (3, 6, 9, 12, >12 miesięcy).
7. Sprawozdanie finansowe podmiotów leczniczych, których wierzytelności objęte są cesją musi zawierać wykaz cesji wierzytelności z uwzględnieniem nazwy cedenta i cesjonariusza, tytułu zobowiązania i kwoty cesji.
8. Biegły rewident jest zobowiązany do udziału w posiedzeniu Rady Społecznej samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej w celu przedstawienia wyników badania.