



Samodzielny Publiczny ZOZ
Zakład Diagnostyki Obrazowej
41-200 Sosnowiec, Plac Medyków 2

BIURO TEL. 032/ 290 16 00

REJESTRACJA TEL. 032/ 368 24 32

FAX 032/ 291 88 23

Sosnowiec, dn. 1 sierpnia 2023r.

Nr sprawy: 1/npu/2023

Ldz 78/2023

ZAPYTANIE OFERTOWE

Dotyczy: usługa – wykonanie badania rocznego sprawozdania finansowego za lata 2023 i 2024 Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej Zakładu Diagnostyki Obrazowej, Sosnowiec, Plac Medyków 2.

Wartość zamówienia nie przekracza kwoty 50.000,00 zł netto.

Zwracam się z prośbą o przedstawienie swojej oferty cenowej na wykonanie badania rocznego sprawozdania finansowego za lata 2023 i 2024 Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej Zakładu Diagnostyki Obrazowej z siedzibą w Sosnowcu, przy ul. Plac Medyków 2.

I. Przedmiot zamówienia:

Usługa: Badania rocznego sprawozdania finansowego za lata 2023 i 2024 SPZOZ Zakładu Diagnostyki Obrazowej, Sosnowiec Plac Medyków 2.

Przedmiot zamówienia obejmuje przeprowadzenie badania sprawozdania finansowego SP ZOZ Zakładu Diagnostyki Obrazowej za lata 2023 i 2024 zgodnie z art. 66-68 Ustawy z dnia 29 września 1994r.o rachunkowości (Dz.U. z 2023 r. poz. 120 ze zm.) oraz Ustawą z dnia 11 maja 2017r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym (Dz.U. z 2023r. poz. 1015 ze zm.), dokonanie analizy porównawczej badanego roku oraz dwóch poprzedzających go lat obrotowych, sporządzenie pisemnego sprawozdania z badania tego sprawozdania za dany rok oraz udziału w posiedzeniu Rady Społecznej samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej (danym roku) w celu przedstawienia wyników badania.

II. Termin realizacji zamówienia:

do dnia 15 kwietnia 2024r. (sprawozdanie finansowe za rok 2023)

do dnia 15 kwietnia 2025r. (sprawozdanie finansowe za rok 2024).

III. Wymagania:

a) Zleceniobiorca winien posiadać doświadczenie w badaniu sprawozdań finansowych branży medycznej Zleceniobiorca zobowiązany jest do dołączenia minimum trzech dokumentów (referencji) potwierdzających, że usługa dot. badania sprawozdań finansowych, które przeprowadził w ciągu ostatnich trzech lat zostały wykonane należycie.

b) składana oferta powinna zawierać:

- 1. Formularz oferty (wypełniony i podpisany) – stanowiący Załącznik nr 1 do zapytania**
- 2. Wykaz osób, którym Wykonawca powierza wykonanie umowy – stanowiący Załącznik nr 3 do zapytania**

3.

IV. Kryterium oceny ofert:

– cena 100%

Cena podana w ofercie musi zawierać wszelkie koszty niezbędne do zrealizowania zamówienia wynikające z postawionych przez Zamawiającego wymagań.

V. Inne istotne warunki zamówienia przyszłej umowy: zgodnie z załączonym projektem umowy

VI. Termin składania ofert:

Ofertę prosimy przesłać **do dnia 9 sierpnia 2023 roku do godz. 10:00** na adres:

SPZOZ Zakład Diagnostyki Obrazowej, pl. Medyków 2, 41-200 Sosnowiec,

pocztą elektroniczną na adres mailowy:

zdomrtk@prv.login.net.pl *(oferta przesłana drogą elektroniczną musi mieć formę skanu z podpisem osoby upoważnionej)*

VI. Osoba do kontaktu

Teresa Parzniewska – główna księgowa

tel. 32 3633250

Załączniki:

1. Formularz oferty
2. Projekt umowy
3. Wykaz osób, którym Wykonawca powierza wykonanie umowy
4. Oświadczenie wykonawcy
5. Dane podstawowe SPZOZ Zakładu Diagnostyki Obrazowej

Dyrektor Zakładu

Leszek Gajos

FORMULARZ OFERTY

Nazwa i adres wykonawcy

.....
.....

SPZOZ Zakład Diagnostyki Obrazowej
Plac Medyków 2
41-200 Sosnowiec

1. Oferujemy wykonanie przedmiotu zamówienia w cenie:

Cena netto za rok 2023.....	Słownie:.....
Cena brutto za rok 2023.....	Słownie:.....
Cena netto za rok 2024.....	Słownie:.....
Cena brutto za rok 2024.....	Słownie:.....
Razem cena netto za rok 2023i 2024.....	Słownie:.....
Razem cena brutto za rok 2023 i 2024.....	Słownie:.....

- 1. Oświadczamy, iż zobowiązujemy się wykonać przedmiot zamówienia w okresie licząc od dnia podpisania umowy do dnia 15.04.2024 r.(dot. sprawozdania za rok 2023), 15.04.2025 r.(dot. sprawozdania za rok 2024).**
- 2. Oświadczamy, że akceptujemy przedstawiony przez zamawiającego termin płatności za realizację zamówienia.**
- 3. Oświadczamy, że spełniamy poniższe wymagania:**
 - a) posiadamy uprawnienia do wykonywania określonej działalności lub czynności, jeżeli ustawy nakładają obowiązek posiadania takich uprawnień,**

- b) posiadamy niezbędną wiedzę i doświadczeniem oraz potencjał techniczny, a także dysponują osobami zdolnymi do wykonania zamówienia,
 - c) znajdujemy się w sytuacji ekonomicznej i finansowej zapewniającej wykonanie zamówienia,
4. **Oświadczamy**, że jesteśmy wpisani na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych - zgodnie z ustawą z dnia 11 maja 2017r.o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym (Dz. U. 2023 poz. 1015 ze zm.).
5. **Oświadczamy**, że w przypadku zlecenia realizacji części przedmiotu zamówienia podwykonawcom – oświadczamy, że wyłącznie my ponosimy wszelką odpowiedzialność za działanie podwykonawców, jak za własne – bez jakichkolwiek ograniczeń w tym zakresie.
6. **Oświadczamy**, że zobowiązujemy się w przypadku wyboru naszej oferty do wykonania zamówienia zgodnie z wymogami Zamawiającego.
7. **Oświadczamy**, że wypełniono obowiązki informacyjne przewidziane w art. 13 lub art. 14 RODO¹ wobec osób fizycznych, od których dane osobowe bezpośrednio lub pośrednio pozyskałem w celu ubiegania się o udzielenie zamówienia publicznego w niniejszym postępowaniu.²

.....
Imię i nazwisko

.....
Data

.....
podpis

¹ rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2016/679 z dnia 27 kwietnia 2016 r. w sprawie ochrony osób fizycznych w związku z przetwarzaniem danych osobowych i w sprawie swobodnego przepływu takich danych oraz uchylenia dyrektywy 95/46/WE (ogólne rozporządzenie o ochronie danych) (Dz. Urz. UE L 119 z 04.05.2016, str. 1).

² W przypadku gdy wykonawca nie przekazuje danych osobowych innych niż bezpośrednio jego dotyczących lub zachodzi wyłączenie stosowania obowiązku informacyjnego, stosownie do art. 13 ust. 4 lub art. 14 ust. 5 RODO treści oświadczenia wykonawca nie składa (usunięcie treści oświadczenia np. przez jego wykreślenie).

Nazwa i adres wykonawcy

.....

.....

SPZOZ Zakład Diagnostyki Obrazowej
Plac Medyków 2
41-200 Sosnowiec

PROJEKT UMOWY

zawarta w dniu roku pomiędzy:

1. SPZOZ Zakładem Diagnostyki Obrazowej,

z siedzibą: **Plac Medyków 2, 41-200 Sosnowiec**

zarejestrowaną w Krajowym Rejestrze Sądowym prowadzoną przez Sąd Rejonowy w Katowicach -
Wydział Gospodarczy pod numerem KRS 0000057645

jako Zamawiającym, reprezentowanym przez

Pana Leszka Gajosa – Dyrektora Zakładu

2.

.....

.....

.....

jako Wykonawcą, reprezentowaną przez

.....

o następującej treści:

§ 1

1. Zleceniodawca zleca, a Zleceniobiorca zobowiązuje się przeprowadzić badanie sprawozdania finansowego Zleceniodawcy za rok obrotowy 2023 i 2024.

2. Zleceniodawca oświadcza, że wyboru podmiotu badającego sprawozdanie finansowe dokonał organ zatwierdzający sprawozdanie.

§ 2

1. Badanie sprawozdania finansowego zostanie przez Zleceniobiorcę przeprowadzone na tak dobranych próbach ksiąg i dowodów księgowych, aby dokumentacja badania stanowiła wystarczającą podstawę do sformułowania opinii o badanym sprawozdaniu finansowym.

2. Dobór ksiąg i dowodów do badania zostanie poprzedzony przeglądem funkcjonowania u Zleceniodawcy systemów rachunkowości i kontroli wewnętrznej.

3. Mimo prawidłowo, w sposób wyrywkowy ustalonej próby badania na podstawie której dokonana zostanie ocena ksiąg rachunkowych i sprawozdania finansowego istnieje ryzyko niewykrycia ewentualnych nadużyć lub nieprawidłowości ksiąg.

4. Badanie sprawozdania finansowego zostanie przeprowadzone zgodnie z art.67 Ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (Dz.U.z 2023r. poz. 120 oraz Ustawą z dnia 11 maja 2017r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym (Dz.U. z 2023r. poz. 1015ze zm.),

5. Wykonawca przeprowadzi badanie sprawozdania finansowego, zgodnie z harmonogramem prac stanowiącym załącznik nr 2 do niniejszej umowy. W wyniku przeprowadzonego badania, Zleceniobiorca przekaże Zleceniodawcy sprawozdanie z badania w terminie nie później niż do **15 kwietnia 2024 roku** (dot. sprawozdania za rok 2023) oraz w terminie nie później niż do **15 kwietnia 2025 roku** (dot. sprawozdania za rok 2024).

§ 3

W wyniku badania sprawozdania finansowego Zleceniobiorca przekaże Zleceniodawcy w jednym egzemplarzu maszynopisu, oraz w postaci elektronicznej opatrzone kwalifikowanym podpisem biegłego rewidenta:

1. sprawozdanie z badania prawidłowości i rzetelności sprawozdania finansowego
2. ewentualne wystąpienie do Organu Założycielskiego Zleceniodawcy zawierający wykaz uchybień w systemie rachunkowości i kontroli wewnętrznej w przypadku stwierdzenia uchybień.

§ 4

1. Sprawozdanie z badania sprawozdaniu finansowym, o którym mowa w § 3 umowy zawierać będzie w szczególności ustalenie wymagane przepisami ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 120) W razie opinii zawierającej istotne zastrzeżenia do prawidłowości lub rzetelności sprawozdania finansowego albo wydania o nim opinii negatywnej zostanie Zleceniodawcy przekazane jej uzasadnienie.

2. W przypadku zrzeczenia się wyrażenia opinii o sprawozdaniu finansowym na skutek ograniczenia zakresu lub metody badań zostaną Zleceniodawcy przedstawione tego powody.

§ 5

1. Czynności związane z badaniem sprawozdania finansowego Zleceniodawcy będą przez Zleceniobiorcę wykonane w terminach oznaczonych w załączniku nr 2 pod warunkiem terminowego wywiązania się z ustalonych w ust. 2 i 3 niniejszego paragrafu w § 6 oraz w załączniku nr 2 do niniejszej umowy.

2. W przypadku niedotrzymania przez Zleceniodawcę terminu ustalonego na Ip. 3w załączniku nr 2 umowy, okres badania sprawozdania finansowego uzgodniony za Ip. 5 w załączniku nr 2 zostanie ponownie ustalony przez stronną niniejszej umowy z uwzględnieniem możliwości wywiązania się przez Zleceniodawcę z obowiązków ustawowych związanych z procedurą zatwierdzenia sprawozdania finansowego.

3. Rezultaty badania określone w § 3 niniejszej umowy Zleceniobiorca przekaże Zleceniodawcy w terminach określonych w załączniku nr 2 do umowy.

Badanie sprawozdania finansowego Zleceniobiorca powierzy osobom wykonującym zawód biegłego rewidenta zgodnie z przepisami ustawy z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym (Dz.U. z 2023r. poz. 1015),

§ 6

Zleceniodawca zobowiązuje się do:

1. przekazania Zleceniobiorcy, harmonogramu prac związanych ze sporządzeniem sprawozdania finansowego, a w tym planu inwentaryzacji;
2. udostępnienia wykonawcom umowy desygnowanym przez Zleceniobiorcę:
 - a. dokumentów założycielskich i organizacyjnych przedsiębiorstwa,
 - b. zawartych przez Zleceniodawcę umów, udzielanych gwarancji, itp. dokumentów,
 - c. sprawozdania finansowego, ksiąg rachunkowych i dowodów księgowych,
 - d. wszelkich innych dokumentów mających związek z przedmiotem niniejszej umowy.
3. udzielenia wyczerpujących informacji i wyjaśnień niezbędnych do opracowania raportu i opinii;
4. składania przedstawicielom Zleceniobiorcy pisemnych oświadczeń o istotnych sprawach związanych z badaniem sprawozdania finansowego a przede wszystkim oświadczenia stanowiącego załącznik nr 3 do umowy;

5. współdziałania ze Zleceniobiorcą w celu zapewnienia sprawnego przebiegu wykonywania umowy a szczególności do:
 - a. niezwłocznego ustosunkowania się do zastrzeżeń i wątpliwości przedstawicieli Zleceniobiorcy w sprawach prawidłowości i rzetelności przedstawionej do badania wersji sprawozdania finansowego,
 - b. korygowania ksiąg rachunkowych i sprawozdania finansowego w zakresie w którym Zleceniodawca i Zleceniobiorca będą przekonani o celowości i zasadności wprowadzenia zmian,
 - c. wydawania dyspozycji na wnioski przedstawicieli Zleceniobiorcy wykonania przez personel Zleceniodawcy wymaganych czynności [np. kopiowania dokumentów, maszynopisania, dokonywania wizji i inwentaryzacji, przygotowania i wysyłania korespondencji, itp.].
6. Zleceniodawca odpowiada za prawidłowości i rzetelność:
 - a. przedstawionego do badania sprawozdania finansowego i stanowiących podstawę jego sporządzenia ksiąg rachunkowych,
 - b. terminowości ustalenia i zdeklarowania podatków i innych obciążeń publiczno prawnych,
 - c. danych zawartych w oświadczeniu kierownika jednostki w sprawie kompletności ujęcia danych w księgach rachunkowych , sprawozdaniu finansowym, wykazania operacji pozabilansowych, zobowiązań warunkowych oraz zdarzeń które wystąpiły po dacie bilansu.
7. Brak współpracy i współdziałania ze strony Zleceniodawcy oraz opóźnienia w udostępnianiu dokumentów , oświadczeń, danych i informacji zgodnie z postanowieniami niniejszego ustępu, powoduje przesunięcie terminu wykonania przedmiotu umowy, a także może stanowić podstawę do rozwiązania umowy z przyczyn dot. Zleceniodawcy.

§ 7

1. Jeżeli Zleceniobiorca oprócz biegłych rewidentów zatrudni do badania sprawozdania finansowego osoby nie posiadające uprawnień biegłego rewidenta, to ryzyko z tego tytułu będzie obciążać Zleceniobiorcę i biegłego rewidenta nadzorującego pracę osób nie posiadających uprawnień.
2. Zleceniobiorca jest zobowiązany do udziału w posiedzeniu Rady Społecznej Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej Zakładu Diagnostyki Obrazowej w celu przedstawienia wyników badania.

§ 8

1. Za wykonanie prac wynikających z niniejszej umowy dotyczących badania roku obrotowego 2023 Zleceniodawca zapłaci Zleceniobiorcy wynagrodzenie w wysokości
zł/brutto (.....).
2. Za wykonanie prac wynikających z niniejszej umowy dotyczących badania roku obrotowego 2024 Zleceniodawca zapłaci Zleceniobiorcy wynagrodzenie w wysokości
zł/brutto (.....).
3. Fakturę za wykonanie usług objętych niniejszą umową Zleceniodawca ureguje przelewem na konto bankowe zleceniobiorcy przed upływem 7 dni po otrzymaniu rezultatów badania, niezależnie od rodzaju opinii sporządzonej przez Zleceniobiorcę.

§ 9

Uregulowanie przez Zleceniodawcę należności za usługę nie zwalnia Zleceniobiorcy do obowiązku udzielania Zleceniodawcy ewentualnych wyjaśnień i wykonania w związku z tym niezbędnych czynności w zakresie przewidzianym niniejszą umową, do czasu zatwierdzenia badanego sprawozdania finansowego.

§ 10

1. Zleceniobiorca ma prawo udostępniać rezultaty badania sprawozdania finansowego Zleceniodawcy , wyłącznie organom upoważnionym przepisami ustaw do wglądu w tego rodzaju dokumenty, a w tym organom Krajowej Izby Biegłych Rewidentów, sprawującym nadzór nad należyty

wykonywaniem zawodu przez członków Izby. Zleceniobiorca i osoby badające w jego imieniu sprawozdanie finansowe są zobowiązani do zachowania w tajemnicy faktów i okoliczności poznanych w toku badania.

2. Rozwiązanie umowy o badanie sprawozdania finansowego jest możliwe jedynie w sytuacji zaistnienia uzasadnionej podstawy. Różnice poglądów w sprawie zasad rachunkowości lub standardów rewizji finansowej nie stanowią uzasadnionej podstawy rozwiązania umowy. Rozwiązaniu umowy kierownik jednostki oraz podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych informuje niezwłocznie Komisję Nadzoru Audytowego.

3. Zleceniodawcy przysługuje prawo do odstąpienia od umowy w następujących przypadkach:

- a) Stwierdzenia że Zleceniobiorca nie wykonuje lub nienależyście wykonuje Umowę i pomimo pisemnego wezwania do właściwego wykonania i wyznaczenia dodatkowego terminu nie usunął wskazanych pisemnie naruszeń. Odstąpienie od Umowy może nastąpić w terminie 30 dni od daty upływu dodatkowego terminu na usunięcie naruszeń.
 - b) Zleceniobiorca wykonuje czynności będące przedmiotem Umowy z udziałem osób nieposiadających wymaganych uprawnień/kwalifikacji;
 - c) Zleceniobiorca narusza obowiązki wynikające z niniejszej Umowy lub spowodował swoim działaniem albo zaniechaniem zagrożenie dla życia lub zdrowia osób realizujących czynności w ramach niniejszej Umowy lub osób postronnych.
 - d) Zgłoszenia wniosku o ogłoszenie upadłości Zleceniobiorcy lub rozwiązania firmy Zleceniobiorcy, bądź wydania nakazu zajęcia majątku Zleceniobiorcy.
4. Za odstąpienie od umowy z przyczyn niezawinionych przez zleceniodawcę przewiduje się karę umowną wysokości 10 % sumy wartości wynagrodzenia, o którym mowa w § 8 ust. 1 i 2
5. W przypadku niedotrzymania przez Wykonawcę reżimów czasowych dotyczących wykonania przedmiotu zamówienia, w tym poszczególnych etapów określonych w harmonogramie stanowiącym załącznik nr 2 do niniejszej umowy, przewiduje się karę umowną w wysokości 0,5% sumy wartości wynagrodzenia, o którym mowa w § 8 ust. 1 i 2, za każdy dzień zwłoki.
6. W zakresie bezpieczeństwa informacji Zleceniobiorca odpowiada za działania i zaniechania osób, przy pomocy, których wykonuje swe zobowiązanie, w szczególności swoich pracowników, podwykonawców i pracowników podwykonawcy, jak za własne działania i zaniechania.
7. Zleceniobiorca oraz wszystkie osoby, skierowane przez Zleceniobiorcę do wykonania Umowy, zobowiązują się do zapoznania się oraz przestrzegania przepisów dotyczących danych osobowych oraz ochrony informacji obowiązującego u Zleceniodawcy.
8. Wszystkie osoby, skierowane przez Zleceniobiorcę do wykonania Umowy, mające dostęp do pomieszczeń technicznych i biurowych Zleceniodawcy i/lub mające dostęp do informacji przetwarzanych przez Zleceniodawcy, zobowiązują się do podpisania oświadczenia wg wzoru stanowiącego załącznik nr 4 do Umowy, przed przystąpieniem do realizacji przedmiotu Umowy, lecz w terminie nie późniejszym niż 14 dni, licząc od dnia podpisania Umowy.

§ 11

Zleceniobiorca nie może bez zgody Zleceniodawcy powierzyć innej osobie prawnej wykonania zobowiązań wynikających z niniejszej umowy.

§ 12

Ewentualne zmiany warunków umowy wymagają formy pisemnej pod rygorem nieważności.

§ 13

Do spraw nieuregulowanych niniejszą umową mają zastosowanie przepisy Kodeksu Cywilnego. Kwestie sporne, które mogą zaistnieć na tle wykonywania niniejszej umowy, przed poddaniem ich pod rozstrzygnięcie właściwego sądu, strony zobowiązują się rozwiązać w drodze negocjacji. Za właściwy do rozstrzygania ewentualnych sporów pomiędzy stronami niniejszej umowy, Strony uznają Sąd Rejonowy właściwy dla siedziby Zleceniodawcy.

§ 14

Integralną częścią umowy są załączniki nr 4 (Oświadczenie biegłego rewidenta o niezależności od badanej jednostki) i nr 5 (Oświadczenie podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych o niezależności od badanej jednostki).

§ 15

Umowę sporządzono w 2 jednobrzmiących egzemplarzach, po jednym dla każdej ze stron.

Załączniki:

1. Formularz oferty
2. Harmonogram wykonywania zobowiązań umownych
3. Oświadczenie dla audytora badającego sprawozdanie finansowe
4. Indywidualne oświadczenie biegłego rewidenta o bezstronności i niezależności od badanej jednostki
5. Oświadczenie podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych o niezależności od badanej jednostki
6. Wykaz osób, którym Wykonawca powierza wykonanie umowy

.....
Zleceniobiorca

.....
Zleceniodawca

*Załącznik nr 2 do umowy nr
o badanie i ocenę sprawozdania finansowego*

**HARMONOGRAM
wykonywania zobowiązań umownych**

Lp.	Czynności (grupy czynności)	Strona umowy zobowiązana do wykonania	Termin wykonania lub okres wykonania
1.	Przekazanie Zleceniobiorcy harmonogramu prac związanych ze sporządzeniem sprawozdania finansowego, w tym planów inwentaryzacji (§ 7, pkt. 1 umowy)	Zleceniodawca	Dzień zawarcia umowy
2.	Obserwacja inwentaryzacji	Zleceniobiorca	od grudnia 2023 do stycznia 2024
3.	Udostępnienie biegłym rewidentom Zleceniobiorcy sprawozdania finansowego i ksiąg rachunkowych, w tym dowodów księgowych (§ 7, pkt. 2, lit. c. umowy)	Zleceniodawca	na bieżąco
4.	Udostępnianie osobom badającym sprawozdanie finansowe innych dokumentów wymienionych w § 7, pkt. 2 umowy	Zleceniodawca	na bieżąco w toku badania
5.	Badanie sprawozdania finansowego (§ 6, ust. 1 umowy)	Zleceniobiorca	od marca 2024 do 14 kwietnia 2024.
6.	Udzielanie osobom badającym sprawozdanie wyczerpujących informacji w wyjaśnieniach (§ 7, pkt. 3 umowy)	Zleceniodawca	bez zbędnej zwłoki po zgłoszeniu potrzeby przez Zleceniobiorcę
7.	Składanie przedstawicielom Zleceniobiorcy pisemnych oświadczeń (§ 7, pkt 4)	Zleceniodawca (Kierownictwo)	jak wyżej
8.	Korygowanie ksiąg rachunkowych i sprawozdania finansowego w zakresie uzgodnionym przez Strony zmian (§ 7, pkt 5, lit. B umowy)	Zleceniodawca	niezwłocznie po zestawieniu zmian
9.	Wydawanie dyspozycji na wnioski przedstawicieli Zleceniobiorcy wykonania przez personel Zleceniodawcy wymaganych czynności (§ 7, pkt 5, lit. c umowy)	Zleceniodawca	bez zbędnej zwłoki po zgłoszeniu Zleceniobiorcę
10.	Przekazanie Zleceniodawcy opinii biegłego rewidenta o prawidłowości i rzetelności sprawozdania finansowego wraz z raportem badania	Zleceniobiorca	15 kwietnia 2024

Za Zleceniobiorcę:

Za Zleceniodawcę:

OŚWIADCZENIE DLA AUDYTORA BADAJĄCEGO SPRAWOZDANIE FINANSOWE

W związku z art. 67 ustawy o rachunkowości i umową o badanie sprawozdania finansowego za rok obrotowy 2023 wykonując jej postanowienia oświadczamy, co następuje:

- a) Uznajemy naszą odpowiedzialność za prawidłowość, kompletność i rzetelność sprawozdania finansowego przedstawionego do badania.
 - b) Stwierdzamy, że według naszej wiedzy i najlepszej wiary, sprawozdanie finansowe, o którym zostanie wydana opinia jest wolne od istotnych błędów i przeoczeń.
 - c) Potwierdzamy kompletność udostępnionych do badania ksiąg rachunkowych (handlowych) i sprawozdania finansowego.
 - d) Oświadczamy, że przestrzegaliśmy według naszej wiedzy i najlepszej wiary przepisów prawa i dotrzymywaliśmy warunków zawartych umów, istotnych z punktu widzenia prowadzonej działalności gospodarczej (statutowej) oraz jej kontynuacji.
 - e) Potwierdzamy prawidłowość i terminowość obliczenia i zadeklarowania zobowiązań podatkowych, celnych, ubezpieczeń i innych świadczeń.
 - f) Potwierdzamy kompletność ujęcia w księgach rachunkowych (handlowych) i sprawozdaniu finansowym, zdarzeń, które mogą rzutować na przyszłą sytuację majątkową i finansową naszej jednostki (dotyczy: zastawów, poręczeń, zobowiązań warunkowych i innych zdarzeń - niepotrzebne skreślić).
 - g) Stwierdzamy kompletność identyfikacji i prawidłowość wyceny zapasów nadmiernych i nie wykazujących ruchu.
 - h) Oświadczamy, że jesteśmy w posiadaniu tytułów prawnych do wszystkich aktywów.
 - i) Stwierdzamy kompletność udostępnionych do badania umów dotyczących kredytów i pożyczek oraz innych instrumentów finansowych.
10. Stwierdzamy kompletność spraw przygotowanych do postępowania sądowego oraz znajdujących się w toku tego postępowania - udostępnionych do badania.
11. Potwierdzamy kompletność ujawnionych do badania zdarzeń po dacie sprawozdania finansowego, mogących mieć wpływ na trafność formułowanych opinii i ustaleń raportu z badania sprawozdania finansowego.
12. Udostępniliśmy Waszemu przedstawicielowi wszystkie zdarzenia, które nastąpiły po dacie bilansu i mogłyby mieć wpływ na trafność sformułowań opinii o prawidłowości i rzetelności naszego sprawozdania finansowego i ocenę sytuacji majątkowej

Miejscowość, data

.....

.....

podpis osoby reprezentującej badaną jednostki

**INDYWIDUALNE OŚWIADCZENIE BIEGŁEGO REWIDENTA
O BEZSTRONNOŚCI I NIEZALEŻNOŚCI OD BADANEJ JEDNOSTKI**

1. Dane osobowe uczestniczących w czynności rewizji finansowej:

Kluczowy biegły rewident	Uczestnik badania	Kontroler jakości
Nr w rej.		Nr w rej.

II. Oświadczenie dotyczy **sprawozdania finansowego za rok obrotowy 2023:**

nazwa jednostki:

adres

.....

a) III. Każdy z uczestników niniejszej czynności rewizyjnej oświadcza: zgodnie z warunkami wykonywania rewizji finansowej (art. 56 ustawy z2020r.poz.1415 o biegłych rewidentach) jestem bezstronny i niezależny od badanej jednostki, gdyż:

1. Nie posiadam udziałów, akcji ani innych tytułów własności w:
 - jednostce, w której wykonuję czynność rewizji finansowej,
 - jednostkach powiązanych z jednostką badaną, czyli w jednostce dominującej u znaczącego inwestora, jej jednostce zależnej współzależnej i stowarzyszonej oraz w jednostce znajdującej się wraz z jednostką pod wspólną kontrolą, a także u wspólnika jednostki współzależnej.
2. Nie jestem i w żadnym z ostatnich trzech lat nie byłem:
 - przedstawicielem prawnym (pełnomocnikiem) jednostki badanej, albo jednostki z nią powiązanej,
 - członkiem organów nadzorujących, zarządzających i administrujących ww. jednostek,
 - pracownikiem jednostki badanej oraz jednostek z nią powiązanych.
3. W ostatnich trzech latach nie uczestniczyłem/am w prowadzeniu ksiąg rachunkowych lub w sporządzeniu sprawozdania finansowego jednostki badanej, ani też nie uczestniczyłem/am w podejmowaniu decyzji przez badaną jednostkę w zakresie mającym związek z badanym sprawozdaniem finansowym.
4. Nie osiągnąłem/am w żadnym z ostatnich 5 lat co najmniej 40% rocznego przychodu z tytułu usług świadczonych na rzecz jednostki badanej i jednostek z nią powiązanych.
5. Nie jestem małżonkiem (małżonką), krewnym lub powinowatym w linii prostej do drugiego stopnia osób zarządzających lub też osób będących w organach nadzorczych jednostki badanej i jednostek z nią powiązanych, ani nie jestem związany z tymi osobami z tytułu opieki, przysposobienia lub kurateli.

6. Nie występują inne powody uniemożliwiające sporządzenie bezstronnej i niezależnej opinii lub raportu, w tym nie uczestniczyłem/am w podejmowaniu decyzji przez badaną jednostkę w zakresie mającym związek ze świadczonymi usługami.

7. Działając w interesie publicznym, przestrzegam podstawowych zasad etyki zawodowej biegłych rewidentów, dotyczących:

- uczciwości postępowania zawodowego,
- obiektywizmu w osądzie zawodowym,
- kompetencji zawodowych i należytej staranności,
- zachowania w tajemnicy informacji zawodowych,
- profesjonalnego postępowania z przepisami prawa.

8. Ani ja, ani współmałżonek, a także dzieci pozostające na moim utrzymaniu nie przyjmowali, ani nie będą przyjmować od jednostki badanej dóbr i usług o wartości przekraczającej zwyczajowo przyjętą uprzejmość lub gościnność.

9. Nie zachodzą inne powody uniemożliwiające sporządzenie z czynności rewizji finansowej bezstronnej i niezależnej opinii lub raportu.

10. Potwierdzam przestrzeganie ustawowego obowiązku zachowania w tajemnicy wobec osób trzecich wszystkich informacji, a także dokumentów związanych z czynnościami rewizji finansowej w badanej jednostce.

Powyższe oświadczenie potwierdzam w całej rozciągłości własnoręcznym podpisem:

Miejscowość,
data

Kluczowy biegły
rewident

Biegły – uczestnik
badania

Kontroler jakości

**Oświadczenie podmiotu uprawnionego
do badania sprawozdań finansowych o niezależności od badanej jednostki**

dotyczące badania sprawozdania finansowego za rok obrotowy 2023

Nazwa jednostki przeprowadzającej badanie:

.....

Oświadczamy niniejszym, co następuje:

1. Nie posiadamy udziałów, akcji ani innych tytułów własności w jednostce, w której wykonuje się czynności rewizji finansowej lub w jednostce z nią powiązanej,
2. Nie jesteśmy i w żadnym z ostatnich trzech latach nie byliśmy przedstawicielem prawnym (pełnomocnikiem), członkiem organów nadzorujących, zarządzających, administrujących jednostki w której wykonuje się czynności rewizji finansowej lub jednostki z nią powiązanej.
3. W ostatnich trzech latach nie uczestniczyliśmy w prowadzeniu ksiąg rachunkowych, ani w sporządzeniu sprawozdania finansowego jednostki w której podmiot wykonywał czynności rewizji finansowej.
4. Nie osiągnęliśmy w żadnym z ostatnich 5 lat 40% rocznego przychodu z tytułu usług świadczonych na rzecz jednostki w której wykonywano czynności rewizji finansowej lub jednostki z nią powiązanej.
5. Nie występują inne powody uniemożliwiające sporządzenie bezstronnej i niezależnej opinii.
6. Żadna z osób przeprowadzającej badanie z naszej strony nie jest małżonkiem, krewnym lub powinowatym w linii prostej do drugiego stopnia osób zarządzających lub osób będących w organach nadzorczych jednostki badanej ani nie jest związany z tymi osobami z tytułu opieki, przysposobienia lub kurateli.

Powyższe oświadczenie potwierdzamy w całej rozciągłości.

Miejscowość, data:

Podpisy:

Nazwa i adres wykonawcy

.....

.....

SPZOZ Zakład Diagnostyki Obrazowej
Plac Medyków 2
41-200 Sosnowiec

Wykaz osób, którym Wykonawca powierza wykonanie umowy

<i>Imię i Nazwisko</i>	<i>Seria i nr dokumentu tożsamości</i>	<i>Nr w rejestrze biegłych rewidentów prowadzonym przez Krajową Izbę Biegłych Rewidentów</i>

.....

Wykonawca

Powyższą listę akceptuję

Zamawiający

Dane podstawowe SPZOZ Zakładu Diagnostyki Obrazowej

Status prawny

Zakład Diagnostyki Obrazowej, jest samodzielnym publicznym zakładem opieki zdrowotnej, utworzonym przez Województwo Śląskie - Sejmik Województwa Śląskiego
Skrócona nazwa: SPZOZ - ZDO

Zakład jest wpisany do rejestru zakładów opieki zdrowotnej prowadzonego przez Wojewodę Śląskiego, **pod numerem 2401268**.

Posiada osobowość prawną i jest wpisany do Krajowego Rejestru Sądowego stowarzyszeń, innych organizacji społecznych i zawodowych, fundacji i publicznych zakładów opieki zdrowotnej w Sądzie Rejonowym w Katowicach - Wydział Gospodarczy, **pod numerem KRS 0000057645**

Informacje ogólne

Podstawowym celem Zakładu jest udzielanie specjalistycznych świadczeń zdrowotnych i promocja zdrowia.

Zadania Zakładu:

* Świadczenie usług medycznych, diagnostycznych w oparciu o posiadaną aparaturę

Wykaz placówek, w których prowadzona jest działalność:

1. Pracownia Rezonansu Magnetycznego
2. Pracownia Tomografii Komputerowej

MAJĄTEK

**Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej
Zakładu Diagnostyki Obrazowej**

<i>Rok</i>	<i>Aktywa trwałe</i>	<i>Kapitał własny</i>
2016	14 566 653,65	16 964 130,28
2017	13 954 866,92	17 530 052,69
2018	16 267 032,88	18 024 970,50
2019	10 548 731,20	18 382 358,27
2020	3 798 923,73	18 564 742,64
2021	3 260 815,84	18 695 192,77
2022	4 065 869,10	19 118 936,36

BUDŻET

SAMODZIELNY PUBLICZNY ZAKŁAD OPIEKI ZDROWOTNEJ

ZAKŁAD DIAGNOSTYKI OBRAZOWEJ

Rok	Koszty	Przychody	Wynik finansowy	Umowa z NFZ
2016	5 735 217,30	6 436 643,59	701 426,29	5 885 860,50
2017	5 622 582,32	6 171 504,73	548 922,41	5 760 509,31
2018	5 857 603,91	6 369 521,72	511 917,81	5 971 837,38
2019	5 830 238,58	6 187 626,35	357 387,77	6 004 671,22
2020	5 366 459,51	5 548 843,88	182 384,37	5 118 567,79
2021	5 432 993,51	5 563 443,64	130 450,13	5 429 494,40
2022	6 189 191,13	6 612 934,72	423 743,59	6 012 674,89
Plan 2023	7 363 600,00	7 460 000,00	96 400,00	5 760 216,46

Wielkość sumy bilansowej za rok 2022 wynosiła: 20 987 149,78 zł**Średnioroczne zatrudnienie za rok 2022 wynosiło: 22 (osób)**

.....
podpis