



Jaworze, 08.07.2025 r.

Znak sprawy: ZP/BZLR/0020/2025

ODPOWIEDŹ NA ZAPYTANIE NR 1

PYTANIE NR 1:

Zgodnie z załącznikiem nr 1 do Zapytania Ofertowego, potencjalny Wykonawca winien oświadczyć, że zapoznał się ze wzorem umowy i nie wnosi żadnych uwag; prosimy zatem o wprowadzenie zmian z zakresu organizacyjnego firm audytorskich: lista firm audytorskich prowadzona jest aktualnie przez Państwową Agencję Nadzoru Audytowego, a obowiązująca nazwa samorządu zawodowego zrzeszającego biegłych rewidentów to Polska Izba Biegłych Rewidentów; prosimy o wprowadzenie stosownych zmian do umowy, tak aby możliwa była akceptacja jej treści;

ODPOWIEDŹ:

Zamawiający wyraża zgodę na zmianę zapisów wzoru umowy, w związku z powyższym zmienia się zapis §1 ust. 2 z:

„(...) f) jest firmą audytorską w rozumieniu Ustawy o biegłych rewidentach wpisaną na listę firm audytorskich prowadzoną przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów pod numerem.....”

na zapis:

„(...) f) jest firmą audytorską w rozumieniu Ustawy o biegłych rewidentach wpisaną na listę firm audytorskich prowadzoną przez Państwową Agencję Nadzoru Audytowego pod numerem.....”

PYTANIE NR 2:

Ze względu na fakt, że obowiązującą formą zarówno sprawozdań finansowych, jak i sprawozdań z badania, prosimy o uzupełnienie projektu umowy o wskazanie adresu e-mail, na który przesłane zostanie sprawozdanie z badania.

ODPOWIEDŹ:

Zamawiający wyraża zgodę na zmianę zapisów wzoru umowy, w związku z powyższym zmienia się zapis §9 ust. 1 z:

„1.Strony wyznaczają swoich przedstawicieli do kontaktów:

- Zamawiający: Główna Księgowa, tel. 33/817 21 66 w. 505

- Wykonawca:

(...)”

na zapis:

„1.Strony wyznaczają swoich przedstawicieli do kontaktów:

- Zamawiający: Główna Księgowa, tel. 33/817 21 66 w. 505, e-mail: ksiegowa.bzlr@rehabilitacja-jaworze.com.pl

- Wykonawca:

(...)”

PYTANIE NR 3:

Obowiązkiem Biegłego Rewidenta jest przeprowadzenie badania sprawozdania finansowego z uwzględnieniem – poza przepisami ustawy o rachunkowości i ustawy o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym – Krajowych Standardów Badania i Zasad etyki zawodowej biegłych rewidentów;
prosimy o wprowadzenie stosownych zmian do umowy - §1 ust. 1;

ODPOWIEDŹ:

Zamawiający wyraża zgodę na zmianę zapisów wzoru umowy, w związku z powyższym zmienia się zapis §1 ust. 1 z:

„1.Przedmiotem niniejszej Umowy jest przeprowadzenie badania sprawozdania finansowego za rok 2025 i za rok 2026 przez biegłego rewidenta, zwanego dalej „badaniem sprawozdania finansowego” zgodnie z:

- a) przepisami ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity: Dz. U. 2023 r. poz. 120 z późn. zm), zwanej dalej „ustawą o rachunkowości”;
- b) przepisami ustawy z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym (tekst jednolity: Dz. U. 2024 r. poz. 1035 z późn. zm.) zwanej dalej „ustawą o biegłych rewidentach”;
- c) przepisami uchwały nr 1192/84/VII/2025 Zarządu Województwa Śląskiego z dnia 28.05.2025 r. w sprawie badania rocznych sprawozdań finansowych samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej za 2025 i 2026 rok przez biegłych rewidentów, stanowiącej załącznik nr 1 do umowy oraz wytycznymi z Urzędu Marszałkowskiego Województwa Śląskiego z dnia 02.06.2025 r.”

na zapis:

„1.Przedmiotem niniejszej Umowy jest przeprowadzenie badania sprawozdania finansowego za rok 2025 i za rok 2026 przez biegłego rewidenta, zwanego dalej „badaniem sprawozdania finansowego” zgodnie z:

- a) przepisami ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity: Dz. U. 2023 r. poz. 120 z późn. zm), zwanej dalej „ustawą o rachunkowości”;
- b) przepisami ustawy z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym (tekst jednolity: Dz. U. 2024 r. poz. 1035 z późn. zm.) zwanej dalej „ustawą o biegłych rewidentach”;
- c) przepisami uchwały nr 1192/84/VII/2025 Zarządu Województwa Śląskiego z dnia 28.05.2025 r. w sprawie badania rocznych sprawozdań finansowych samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej za 2025 i 2026 rok przez biegłych rewidentów, stanowiącej załącznik nr 1 do umowy oraz wytycznymi z Urzędu Marszałkowskiego Województwa Śląskiego z dnia 02.06.2025 r;
- d) Krajowymi Standardami Badania i Zasad etyki zawodowej biegłych rewidentów.”

PYTANIE NR 4:

Ponieważ terminowość badania sprawozdania finansowego uzależniona jest od dokumentacji przekazanej przez Zleceniodawcę, bez dodatkowych zapisów – obowiązków po stronie Zleceniodawcy – trudno jest przyjąć możliwość wykonania zlecenia w ustalonym przez Państwa terminie; wnosimy zatem o uzupełnienie § 3 o następujące zapisy:

1. Zamawiający przedstawi Wykonawcy:
 - a. wstępną wersję Sprawozdania finansowego, sporządzonego w strukturze logicznej oraz formie udostępnianych w Biuletynie Informacji Publicznej na stronie podmiotowej urzędu obsługującego ministra właściwego do spraw finansów publicznych najpóźniej na miesiąc przed planowanym terminem zakończenia badania wstępnego sprawozdania,
 - b. ostateczną wersję Sprawozdania finansowego zgodnie z punktem powyższym do badania za dany rok obrotowy wskazany w ustępie 3, nie później niż na 14 dni przed datą zakończenia badania właściwego sprawozdania finansowego za dany rok obrotowy.
2. W przypadku opóźnienia przez Zleceniodawcę w przedstawieniu Zleceniobiorcy Sprawozdania finansowego zgodnie z ustępem 5 powyżej, termin wskazany w ustępie 3 ulega stosownemu przedłużeniu, z zastrzeżeniem ustępu 7.
3. Wykonawca zastrzega, że dochowanie terminów opisanych w ustępie 3 powyżej uzależnione jest od zapewnienia przez Zamawiającego należytej współpracy z jego strony (oraz osób z jego organizacji) w toku realizacji niniejszej Umowy, a w szczególności przekazania przez Zamawiającego na rzecz Wykonawcy w terminach ustalanych przez Wykonawcę niezbędnych

lub wymaganych do przeprowadzenia badania Sprawozdania finansowego danych, informacji i dokumentów. W przypadku braku spełnienia niniejszego warunku terminy te mogą ulec wydłużeniu w zależności od zobowiązań umownych Wykonawcy.

ODPOWIEDŹ:

Zgodnie z treścią Zapytania Ofertowego.

PYTANIE NR 5:

Prosimy o wyjaśnienie zapisu §4 ust. 4 odnośnie obniżenia cen jednostkowych – jak jest podstawa prawna takiego zapisu oraz uzasadnienie; w naszej ocenie zapis ten nie ma odniesienia do przedmiotu umowy;

ODPOWIEDŹ:

Zamawiający wyraża zgodę na zmianę zapisów wzoru umowy, w związku z powyższym zmieniają się zapisy §4 ust. 4 z:

„(...)4. Obniżenie przez Wykonawcę cen jednostkowych może nastąpić w każdym czasie i nie wymaga zgody Zamawiającego ani sporządzania w tym zakresie aneksu do umowy. (...)”

na zapis:

„(...)4. Obniżenie przez Wykonawcę cen może nastąpić w każdym czasie i nie wymaga zgody Zamawiającego ani sporządzania w tym zakresie aneksu do umowy. (...)”

PYTANIE NR 6:

Odpowiedzialność za szkody (§5)

Zgodnie z przepisami, określonymi również w zaprezentowanej umowie, Biegły Rewident przeprowadza badanie Sprawozdania Finansowego w taki sposób, aby uzyskać wystarczającą pewność, że Sprawozdanie finansowe nie zawiera istotnych zniekształceń spowodowanych błędem lub oszustwem. Jednocześnie, należy sobie zdawać sprawę, że brak jest możliwości uzyskania całkowitej pewności w zakresie, o którym mowa wyżej, ze względu na wpisany w charakter badania czynnik zawodowego osądu oraz czynnik próby polegający między innymi na sprawdzeniu w sposób wrywkowy dowodów i zapisów księgowych. Ponadto, wydana opinia zaprezentowana w sprawozdaniu z badania stanowi jego zawodowy osąd. W naszej ocenie, zapisy ustępów 2., 3. i 4. nie powinny więc mieć miejsca w umowie i powinny być usunięte.

ODPOWIEDŹ:

Zgodnie z treścią Zapytania Ofertowego.

PYTANIE NR 7:

W §6 ust. 3 mowa jest o upoważnieniu przez Wykonawcę asystentów, aplikantów i innych osób; brak jest jednocześnie w umowie procedur dotyczących tego upoważnienia; prosimy o wyjaśnienie zasad otrzymywania upoważnienia, określenia szczegółowo osób, które muszą posiadać takie upoważnienie i uzupełnienie zapisów umowy w tym zakresie.

ODPOWIEDŹ:

Zgodnie z treścią Zapytania Ofertowego.

Biegli rewidenty przy przeprowadzeniu badania są uprawnieni do korzystania z pomocy asystentów, aplikantów, rzeczoznawców i innych osób upoważnionych przez Wykonawcę (jeżeli zachodzi taka potrzeba). W takim przypadku należy nadać im upoważnienie oraz zastrzec zachowanie tajemnicy.

PYTANIE NR 8:

Warunki odstąpienia od umowy – w zaprezentowanym wzorze nie uwzględniono warunków dotyczących rozwiązania umowy o badanie sprawozdania finansowego określonych szczegółowo w przepisach ustawy o rachunkowości;
prosimy o wprowadzenie stosownych zmian w tym zakresie;

ODPOWIEDŹ:

Zamawiający wyraża zgodę na wprowadzenie we wzorze umowy zapisów dotyczących rozwiązania umowy, w związku z powyższym dodaje się do wzoru umowy „§ 8a Rozwiązanie umowy” o następującej treści:

„Rozwiązanie umowy o badanie sprawozdania finansowego, jest możliwe jedynie w sytuacji zaistnienia uzasadnionej podstawy, tj. w szczególności:

1) wystąpienie zdarzeń uniemożliwiających spełnienie wymagań określonych w:

- a) przepisach prawa dotyczących przeprowadzenia odpowiednio badania lub atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju,
- b) zasadach etyki zawodowej,
- c) przepisach dotyczących niezależności,
- d) krajowych standardach wykonywania zawodu;

2) niedotrzymanie warunków umowy innych niż skutkujące możliwością wyrażenia opinii z zastrzeżeniami, opinii negatywnej lub odmowy wyrażenia opinii;

3) przekształcenia, zmiany właścicielskie, zmiany organizacyjne uzasadniające zmianę firmy audytorskiej lub nieprzeprowadzenie odpowiednio badania.”

PYTANIE NR 9:

W zakresie doboru prób (§3 ust.2) zwracamy uwagę, że Biegły Rewident dokonuje doboru prób kierując się stosownymi przepisami i wytycznymi, a także swoim doświadczeniem. Dlatego „wymuszanie” działań wg określonego klucza nie jest możliwe; prosimy o usunięcie zapisu z umowy.

ODPOWIEDŹ:

Zamawiający wyraża zgodę na zmianę zapisów wzoru umowy, w związku z powyższym zmieniają się zapisy §3 z:

„(...)2. Dobór prób ksiąg i dowodów do badania zostanie przeprowadzony przeglądem funkcjonowania u Zamawiającego systemów: rachunkowości i kontroli wewnętrznej.

3. Przewidywany termin czynności badania sprawozdania finansowego ustala się na:

1) za 2025 r.:

- a) badanie wstępne do dnia 20.03.2026 r.;
- b) badanie właściwe do dnia 15.04.2026 r.;
- c) podsumowanie, omówienie, przekazanie opinii do dnia 20.04.2026 r.
- d) udział w posiedzeniu Rady Społecznej według ustalonego terminu po zakończeniu badania i przekazaniu dokumentacji.

2) za 2026 r.:

- a) badanie wstępne do dnia 19.03.2027 r.;
- b) badanie właściwe do dnia 15.04.2027 r.;
- c) podsumowanie, omówienie, przekazanie opinii do dnia 20.04.2027 r.
- d) udział w posiedzeniu Rady Społecznej według ustalonego terminu po zakończeniu badania i przekazaniu dokumentacji.

4. Wykonawca zobowiązany jest do udziału w posiedzeniu Rady Społecznej Zamawiającego w celu przedstawienia wyników badania – termin zostanie podany do wiadomości Wykonawcy w późniejszym czasie”

na zapis:

„(...)2. Przewidywany termin czynności badania sprawozdania finansowego ustala się na:

1) za 2025 r.:

- a) badanie wstępne do dnia 20.03.2026 r.;
- b) badanie właściwe do dnia 15.04.2026 r.;
- c) podsumowanie, omówienie, przekazanie opinii do dnia 20.04.2026 r.
- d) udział w posiedzeniu Rady Społecznej według ustalonego terminu po zakończeniu badania i przekazaniu dokumentacji.

2) za 2026 r.:

a) badanie wstępne do dnia 19.03.2027 r.;

b) badanie właściwe do dnia 15.04.2027 r.;

c) podsumowanie, omówienie, przekazanie opinii do dnia 20.04.2027 r.

d) udział w posiedzeniu Rady Społecznej według ustalonego terminu po zakończeniu badania i przekazaniu dokumentacji.

3. Wykonawca zobowiązany jest do udziału w posiedzeniu Rady Społecznej Zamawiającego w celu przedstawienia wyników badania – termin zostanie podany do wiadomości Wykonawcy w późniejszym czasie”

PYTANIE NR 10:

Forma sprawozdania z badania sprawozdania finansowego i jego zawartość (§1 ust. 2.e) ustalone zostały na bazie przepisów PIBR; dołączenie do nich informacji dodatkowej jest niezgodne z wzorcem; dlatego też proponuje się wprowadzenie dodatkowego dokumentu – stanowiącego niejako załącznik do sprawozdania zawierający analizy porównawcze; prosimy o zmianę zapisów umowy.

ODPOWIEDŹ:

Zamawiający wyraża zgodę na zmianę zapisów wzoru umowy, w związku z powyższym zmienia się zapis §1 ust. 2 pkt e) z:

„(...)e) sprawozdanie niezależnego biegłego rewidenta z badania rocznego sprawozdania finansowego będzie uwzględniało informację dodatkową zawierającą analizy porównawcze obejmujące rok badawczy i dwa poprzedzające go lata obrotowe. (...)”

na zapis:

„(...)e) sprawozdanie niezależnego biegłego rewidenta z badania rocznego sprawozdania finansowego będzie uzupełnione o informację dodatkową w postaci osobnego dokumentu zawierającego analizy porównawcze obejmujące rok badawczy i dwa poprzedzające go lata obrotowe. (...)”

Zamawiający