

Regulamin wyboru firmy audytorskiej do przeprowadzenia badania sprawozdań finansowych Zespołu Opieki Zdrowotnej „Legionowo” Sp. z o.o. za rok 2024 i 2025

§1

Regulamin określa zasady wyboru firmy audytorskiej do przeprowadzenia badania sprawozdania finansowego Zespołu Opieki Zdrowotnej „Legionowo” Sp. z o.o. za rok 2024 i 2025.

§2

W Zespole Opieki Zdrowotnej „Legionowo” Sp. z o.o. wyboru firmy audytorskiej do przeprowadzenia badania sprawozdania finansowego za rok 2024 i 2025 dokonuje Zgromadzenie Wspólników jako organ zatwierdzający sprawozdanie finansowe jednostki, działając na podstawie art. 66 ust. 4 ustawy o rachunkowości z dnia 29 września 1994 r.

§3

Zgromadzenie Wspólników dokonuje wyboru firmy audytorskiej o której mowa w §1 po przeprowadzeniu postępowania mającego na celu zapewnienie wyboru niezależnej i bezstronnej firmy audytorskiej oraz wyboru oferty, której cena uwzględnia nakład pracy firmy audytorskiej, jej pozycję na rynku usług audytorskich oraz termin wykonania usługi.

§4

1. Zgromadzenie Wspólników zaprasza wybrane podmioty do składania ofert na przeprowadzenie badania sprawozdań finansowych spółki oraz zamieszcza na stronie internetowej Powiatu Legionowskiego oraz przekazuje do zamieszczenia stronie internetowej Spółki ogłoszenie o wszczęciu postępowania w celu wyboru firmy audytorskiej oraz Regulamin wyboru firmy audytorskiej Zespołu Opieki Zdrowotnej „Legionowo” Sp. z o.o. za rok obrotowy 2024 i 2025 wraz ze wzorem umowy.
2. Zgromadzenie Wspólników wysyła zaproszenie do co najmniej 3 wybranych podmiotów
3. Zaproszenie do składania ofert powinno zawierać w szczególności:
 - 1) określenie firmy i siedziby Spółki;
 - 2) określenie przedmiotu postępowania, tj. badanie rocznych sprawozdań finansowych oraz sporządzenie sprawozdania z badania sprawozdania finansowego wraz z raportem o tym, czy sprawozdanie finansowe jest prawidłowe oraz rzetelne i jasno przedstawia sytuację majątkową i finansową, jak też wynik finansowy spółki.
 - 3) termin i miejsce składania ofert;
 - 4) warunki, jakim powinna odpowiadać oferta biegłego rewidenta,
 - 5) termin przeprowadzenia badania.

§5

Ustala się następujące warunki i oczekiwania od firmy audytorskiej:

- 1) badaniem metoda pełną należy objąć dokumenty z obszaru działalności Spółki:
 - a) kosztów i przychodów operacyjnych;
 - b) kosztów i przychodów finansowych;
 - c) rezerw i odpisów aktualizacyjnych.

- 2) w razie konieczności firma audytorska będzie uczestniczyć w posiedzeniu Zgromadzenia Wspólników w celu służenia uczestnikom Zgromadzenia stosownymi wyjaśnieniami i informacjami, gdy przedmiotem obrad będą sprawy finansowe Spółki.
- 3) biegły rewident przekaze do wiadomości Zgromadzenia Wspólników sporządzone dla Zarządu Spółki informacje o problemach w systemie rachunkowości Spółki.
- 4) wszystkie materiały z badania sprawozdania Spółki wraz ze sprawozdaniem z badania biegły rewident przekazuje za pokwitowaniem Prezesowi Spółki.

§6

Do postępowania mogą przystąpić podmioty, które:

- 1) posiadają uprawnienia do przeprowadzania badania sprawozdań finansowych.
- 2) posiadają niezbędną wiedzę, doświadczenie, a także dysponują osobami zdolnymi do przeprowadzenia badania.
- 3) znajdują się w sytuacji ekonomicznej i finansowej zapewniającej wykonanie badania.
- 4) złożą ofertę wraz z wymaganymi dokumentami, oświadczeniami, załącznikami oraz zaświadczeniami.
- 5) w postępowaniu mogą brać udział wyłącznie podmioty spełniające wymagania określone w ustawie z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym (t.j. Dz. U. 2024 poz. 1035)
- 6) posiadają polisę ubezpieczeniową od odpowiedzialności cywilnej zgodnie z rozporządzeniem Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 7 listopada 2017 r. w sprawie obowiązkowego ubezpieczenia od odpowiedzialności cywilnej firmy audytorskiej (Dz. U. z 2017 r. poz. 2074)

§7

1. Ostateczny termin zakończenia badania przez firmę audytorską ustala się na dzień:
 - 1) za rok obrotowy 2024 - 31.03.2025 r.
 - 2) za rok obrotowy 2025 - 31.03.2026 r.
2. Ostateczny termin sporządzenia sprawozdania z badania rocznego sprawozdania finansowego ustala się na dzień:
 - 1) za rok obrotowy 2024 - 17.04.2025 r.
 - 2) za rok obrotowy 2025 - 15.04.2026 r.
3. Ostateczny termin zakończenia pracy firmy audytorskiej ustala się na dzień odbycia Zwyczajnego Zgromadzenia Wspólników, zatwierdzającego sprawozdanie finansowe z działalności Spółki za ostatni rok obrotowy podlegający badaniu, z zastrzeżeniem postanowień art. 231 Kodeksu spółek handlowych.

§8

Podmiot przystępujący do postępowania składa w miejscu i terminie określonym w ogłoszeniu pisemną ofertę. Oferta powinna zawierać:

- 1) aktualny odpis z właściwego rejestru lub z centralnej ewidencji i informacji o działalności gospodarczej, jeżeli odrębne przepisy wymagają wpisu do rejestru lub ewidencji;
- 2) poświadczenie/zaświadczenie wystawione przez Polską Agencję Nadzoru Audytowego o wpisie Oferenta na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych (wydruk wygenerowany ze strony PANA);
- 3) oświadczenie oferenta o spełnieniu wymogów niezależności zgodnie z art. 74 ust. 2 ustawy z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym;
- 4) informacje o wykonawcy, formie prowadzenia działalności, doświadczeniu w badaniu sprawozdań finansowych wraz ze wskazaniem kluczowego biegłego rewidenta;
- 5) wykaz podmiotów leczniczych, u których oferent przeprowadził badanie sprawozdania finansowego w ciągu ostatnich 5 lat z podaniem liczby podmiotów badanych (2020-2024) wraz z potwierdzeniem wykonania tych usług;
- 6) wskazanie metod i terminów badania sprawozdań finansowych Spółki za rok obrotowy 2024 i 2025, harmonogram prac określający metody badania i terminy prac związanych z badaniem wstępnym, ostatecznym oraz udziałem w inwentaryzacji - załącznik nr 3 do zaproszenia, termin przedstawienia sprawozdania z badania sprawozdań finansowych Spółki, zobowiązanie wykonawcy do minimum 40 godzin badania bilansu w siedzibie Spółki;

- 7) wykaz osób, które będą uczestniczyć w realizacji usługi w siedzibie ZOZ „Legionowo” Sp. z o.o. wraz z informacjami na temat ich kwalifikacji zawodowych i doświadczenia w badaniu sprawozdań finansowych ZOZ „Legionowo” Sp. z o.o. niezbędnych do wykonania usługi;
- 8) oświadczenie w zakresie doświadczenia kluczowego biegłego rewidenta w badaniu sprawozdań finansowych ZOZ-ów (wzór druku stanowiący załącznik nr 2 do zaproszenia);
- 9) aktualna polisa ubezpieczeniowa OC zgodnie z rozporządzeniem Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 7 listopada 2017r. w sprawie obowiązkowego ubezpieczenia od odpowiedzialności cywilnej firmy audytorskiej (Dz. U. 2017 r. poz. 2074) wraz z dowodem opłacenia składki z tytułu tej polisy;
- 10) oświadczenie o niezależności od badanej jednostki, zgodnie z art. 74 ust. 2 ustawy z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym (t.j Dz. U. z 2024 r. poz. 1035);
- 11) cenę całkowitą (netto i brutto) za badanie sprawozdania finansowego oraz sporządzenie sprawozdania z badania za rok 2024 i 2025;
- 12) wzór umowy dotyczący przetwarzania danych osobowych.

§9

Dopuszcza się wspólne składanie ofert na badanie sprawozdania finansowego przez firmy audytorskie prowadzące działalność gospodarczą we własnym imieniu i na własny rachunek, działających jako konsorcjum na podstawie umowy regulującej ich współpracę.

§10

1. Oferta powinna być podpisana przez osobę upoważnioną do reprezentowania oferenta, zgodnie z przedłożonym aktem rejestracyjnym.
2. Wymagane dokumenty powinny być przedłożone w oryginale lub w kserokopii potwierdzonej za zgodność z oryginałem przez osobę uprawnioną do reprezentowania oferenta.

§11

1. Ofertę, w formie pisemnej, w zamkniętej kopercie z dopiskiem na kopercie „Oferta na Badanie sprawozdania finansowego w Zespole Opieki Zdrowotnej „Legionowo” Sp. z o.o., którego obowiązek przeprowadzania wynika z art. 64 ust. 1 pkt 4 ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (tj. Dz. U. z 2023 roku, poz. 120)” należy przesyłać na adres siedziby Starostwa Powiatowego w Legionowie ul. Sikorskiego 11, 05-119 Legionowo lub złożyć w Biurze Obsługi Mieszkańca Starostwa Powiatowego w Legionowie mieszczącego się pod tym samym adresem, do dnia 15 listopada 2024 r. do godz. 12.00. O przyjęciu oferty decyduje data i godzina wpływu oferty do siedziby Starostwa Powiatowego w Legionowie.
2. Oferty złożone lub przesłane po upływie terminu nie podlegają rozpatrzeniu.
3. Odpowiedzialność wynikająca z niedopatrzania wymogu prawidłowego oznakowania koperty ponosi wyłącznie oferent.
4. Złożona oferta nie podlega uzupełnieniu.

§12

Postępowanie przeprowadza się także w przypadku złożenia jednej ważnej oferty.

§13

1. Postępowanie rozpoczyna się od sprawdzenia, czy oferty zostały złożone w terminie i zawierają wszystkie wskazane w ogłoszeniu o postępowaniu dokumenty oraz czy z dokumentów wynika, że oferent spełnia wymagania wskazane w ogłoszeniu o postępowaniu.
2. Oferty niezawierające wszystkich wskazanych w ogłoszeniu o postępowaniu dokumentów oraz oferty, z których wynika, że oferent nie spełnia wymagań wskazanych w ogłoszeniu o postępowaniu, podlegają odrzuceniu, a oferenci nie są dopuszczeni do postępowania.

§14

1. Zgromadzenie Wspólników lub upoważniony jeden członek Zgromadzenia Wspólników dokonuje oceny złożonych ofert stosownie do treści §13 Regulaminu.
2. Po przeprowadzeniu oceny złożonych ofert Zgromadzenie Wspólników wybiera najkorzystniejszą z nich.
3. Podstawowymi kryteriami wyboru najkorzystniejszej ofert są:
 - 1) wysokość wynagrodzenia za przeprowadzenie badania – 60%
 - 2) znajomość branży przez firmę audytorską – 40%
4. Znajomość branży będzie oceniana na podstawie liczby podmiotów leczniczych, w których Oferent przeprowadził badanie sprawozdania finansowego w ciągu ostatnich pięciu lat.

§15

Z wybraną przez Zgromadzenie Wspólników firmą audytorską umowę o badanie sprawozdania finansowego Spółki za rok obrotowy 2024 i 2025 zawiera Zarząd Spółki.

§16

Zgromadzenie Wspólników zastrzega sobie prawo odstąpienia od wyboru oferty, bez podania przyczyny i ponoszenia jakichkolwiek skutków prawnych i finansowych.

§17

1. Oferenci biorący udział w postępowaniu ofertowym zostaną poinformowani o rozstrzygnięciu postępowania.
2. Oferty, które nie zostaną wybrane, będą przechowywane dla celów kontrolnych w siedzibie Spółki przez okres 3 lat.

§18

Z postępowania sporządza się protokół, którzy podpisują wszyscy członkowie Zgromadzenia Wspólników.

§19

Koszty przeprowadzenia postępowania ponosi Spółka.

§20

Wszystkie wątpliwości dotyczące interpretacji niniejszego regulaminu rozstrzyga Zgromadzenie Wspólników.