



## OGŁOSZENIE O ZAPROSZENIU DO SKŁADANIA OFERT NA PRZEDMIOT

**Wybór biegłego rewidenta do badania sprawozdań finansowych za rok 2025 i 2026  
(z możliwością przedłużenia na kolejny co najmniej dwuletni okres obejmujący lata 2027 i 2028)  
Numer postępowania 39/2025/DZP**

|                         |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
|-------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Warszawa, 10.09.2025 r. |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
| Zamawiający:            | <b>Szpital Specjalistyczny im. Świętej Rodziny</b><br>Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej<br>02-544 Warszawa, ul. A. J. Madalińskiego 25                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
| Tytuł postępowania:     | Wybór biegłego rewidenta do badania sprawozdań finansowych za rok 2025 i 2026 (z możliwością przedłużenia na kolejny co najmniej dwuletni okres obejmujący lata 2027 i 2028)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
| Przedmiot zamówienia:   | <p>Wybór biegłego rewidenta do przeprowadzenia badania sprawozdań finansowych za rok 2025 i 2026 (z możliwością przedłużenia na kolejny co najmniej dwuletni okres obejmujący lata 2027 i 2028 jako zamówienie opcjonalne) sporządzanych zgodnie z ustawą o rachunkowości i obowiązującymi przepisami prawa i regulacjami. Firma audytorska jest zobowiązana do:</p> <p>1. Sporządzenia przez biegłego rewidenta sprawozdania z przebiegu badania sprawozdań w postaci elektronicznej, opatrzonej kwalifikowanym podpisem elektronicznym biegłego rewidenta, w którym uwzględnione zostaną istotne zagadnienia, wynikające ze specyfiki działalności leczniczej badanego podmiotu, w szczególności:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>• informacja nt. wysokości tzw. „nadwykonań” z uwzględnieniem ich wpływu na poziom przychodów ze sprzedaży oraz wysokość odpisów aktualizujących,</li><li>• analiza rezerw (ze szczególnym uwzględnieniem spraw sądowych) i odpisów aktualizujących aktywa obrotowe,</li><li>• analiza (specyfikacja) kosztów usług obcych, ze szczególnym uwzględnieniem wysokości i ilości zawartych kontraktów z personelem medycznym,</li><li>• struktura przychodów ze sprzedaży,</li><li>• 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,</li><li>• przedstawienie sytuacji majątkowej i finansowej oraz wyniku finansowego jednostki, 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</li></ul> |



|                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
|----------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                            | <p>jednostkę,</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• opis kwestii inwentaryzacji, okresów jej przeprowadzania, poprawności, rozliczeń ewentualnych stwierdzonych różnic.</li> </ul> <ol style="list-style-type: none"> <li>2. Zbadania czy SPZOK posiada prawidłowo opracowaną dokumentację opisującą przyjęte przez niego zasady (politykę) rachunkowości, o której mowa w art. 10 ustawy o rachunkowości;</li> <li>3. Przeprowadzenia badania przy użyciu jednolitych metod i technik;</li> <li>4. Objęcia badaniem wszystkich istotnych obszarów działalności SPZOK;</li> <li>5. Objęcia badaniem pakietu konsolidacyjnego sporządzonego przez SPZOK oraz współpracy z audytorem badającym bilans skonsolidowany m.st. Warszawy poprzez udostępnianie dokumentacji i udzielanie wyjaśnień;</li> <li>6. Przeprowadzenia badania w siedzibie badanego SPZOK w minimalnym czasie spędzonym na terenie SPZOK określonym na 20 godzin.</li> <li>7. Udziału w inwentaryzacji w terminach uzgodnionych z SPZOK;</li> <li>8. 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 winno zawierać szczegółowe uzasadnienie.</li> </ol> <p>Zamawiający przewiduje prawo przedłużenia zawartej umowy w zakresie dotyczącym realizacji zamówienia opcjonalnego obejmującego przeprowadzenie badania sprawozdań finansowych za lata 2027 i 2028 pod warunkiem uzyskania zgody upoważnionego właściwego Zastępcy Prezydenta m.st. Warszawy lub Dyrektora Biura Polityki Zdrowotnej Urzędu m.st. Warszawy.</p> |
| Tryb udzielania zamówienia | Postępowanie o wartości poniżej 130 000 zł w oparciu o art. 2 ust. 1 pkt. 1) ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U.2025 r. poz. 620 z późn. zm.)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
| Kryterium oceny:           | <p><b>I. Kryterium cena brutto - 80% liczone wg wzoru:</b></p> $C_n = \frac{C_{of.n.}}{C_{of.b.}} \times 80$ <p>gdzie: C<sub>n</sub> – liczba otrzymanych punktów za kryterium cena (łączna cena brutto za 2 lata),<br/> C<sub>of.n.</sub> – cena oferty najniższej,<br/> C<sub>of.b.</sub> – cena oferty badanej.</p> <p><b>II. Kryterium doświadczenie kluczowego biegłego rewidenta w zakresie audytów podmiotów leczniczych – 20% liczone wg wzoru</b></p> $D_n = \frac{D_{of.b.}}{D_{of.n.}} \times 20$                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |

|                                               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
|-----------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                                               | <p>gdzie: Dn – liczba otrzymanych punktów za ilość podmiotów leczniczych, w których kluczowy biegły rewident przeprowadził audyt (dot. pełnych, zakończonych audytów) w ciągu ostatnich 4 lat;</p> <p>D of. b. – ilość podmiotów leczniczych, w których kluczowy biegły rewident przeprowadził audyt (dot. pełnych, zakończonych audytów) w ciągu ostatnich 4 lat (oferta badana)<sup>1</sup></p> <p>D of. n. – największa liczba podmiotów leczniczych, w których kluczowy biegły rewident przeprowadził audyt (dot. pełnych, zakończonych audytów) w ciągu ostatnich 4 lat (ze wszystkich ofert)</p> <p><b>Uwaga!</b></p> <p>Minimalna liczba podmiotów leczniczych, w których kluczowy biegły rewident przeprowadził audyt, jaką może zaoferować oferent wynosi 4. W przypadku gdy oferent zaproponuje liczbę podmiotów leczniczych mniejszą niż 4 lub nie wpisze liczby podmiotów leczniczych w przedmiotowym kryterium oceny, jego oferta zostanie odrzucona.</p> <p>Za najkorzystniejszą ofertę zostanie uznana oferta, która uzyska najwyższą liczbę punktów – „P”, gdzie P oznacza sumę uzyskanych punktów w kryteriach cena oraz doświadczenie:</p> $P = Cn + Dn$ |
| Miejsce składania ofert:                      | Kancelaria Szpitala Specjalistycznego im. Świętej Rodziny SPZOZ (patio, poziom 0) 02-544 Warszawa, ul. A. J. Madalińskiego 25                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
| Forma złożenia oferty oraz wymagane dokumenty | <p>Oferta papierowa sporządzona w języku polskim. Cena oferty musi być podana w PLN cyfrowo z dokładnością do dwóch miejsc po przecinku. Do oferty należy dołączyć następujące dokumenty aktualne na dzień złożenia oferty:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>a) odpis lub zaświadczenie z właściwego rejestru – formy prowadzonej działalności;</li> <li>b) zaświadczenie potwierdzające wpis do rejestru biegłych rewidentów prowadzonego przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów;</li> <li>c) potwierdzenie wpisu oferta do rejestru firm audytorskich prowadzonego przez Polską Agencję Nadzoru Audytowego;</li> <li>d) dokument potwierdzający aktualne ubezpieczenie od odpowiedzialności cywilnoprawnej w zakresie prowadzonej działalności;</li> <li>e) oświadczenie o spełnieniu przez biegłego rewidenta ustawowo określonych warunków do wyrażenia bezstronnej i niezależnej opinii o badanym sprawozdaniu finansowym;</li> <li>f) określenie metod badania sprawozdania finansowego;</li> </ul>                                                                                                                                                        |

<sup>1</sup> W przypadku badania sprawozdania finansowego w tym samym podmiocie leczniczym w kolejnych okresach przez biegłego rewidenta przyjmuje się jako liczbę 1.

- g) oświadczenie 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**,
  - za rok obrotowy 2026, nie później niż w terminie **do 15 kwietnia 2027 roku**;
  - za rok obrotowy 2027, nie później jednak niż w terminie **do 15 kwietnia 2028 roku** (zamówienie opcjonalne),
  - za rok obrotowy 2028, nie później niż w terminie **do 15 kwietnia 2029 roku** (zamówienie opcjonalne);
- h) określenie 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) wykaz podmiotów leczniczych, w których przeprowadzono badania sprawozdań finansowych przez kluczowych biegłych rewidentów wskazanych w ofercie, w ciągu ostatnich 4 lat;
- j) oświadczenie o przeprowadzeniu badania w siedzibie badanego SPZOZ w minimalnym czasie spędzonym na terenie SPZOZ określonym na 20 godzin;
- k) łączną cenę netto i brutto za badanie sprawozdania finansowego wraz z pakietem konsolidacyjnym oraz sporządzenie sprawozdania z badania, w rozbiu na badania sprawozdań za rok 2025, za rok 2026 oraz za rok 2027 i za rok 2028;
- 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 poświadczane za zgodność z oryginałem przez osobę uprawnioną do reprezentowania oferenta pieczęcią i podpisem, ze wskazaniem daty.

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

Do oferty należy dołączyć:

- formularz oferty (**Załącznik nr 1**).
- oświadczenie o wypełnieniu przez Wykonawcę obowiązków informacyjnych przewidzianych w art. 13 lub art. 14 RODO (**Załącznik nr 2**).
- oświadczenie o niepodleganiu wykluczeniu na podstawie przepisów

|                                                                                                                                                                                                                              |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                                                                                                                                                                                                                              | <p>sankcyjnych (<b>Załącznik nr 3</b>).</p> <p>W załączeniu do Ogłoszenia:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• projektowane postanowienia umowy (<b>Załącznik nr 4</b>),</li> <li>• Klauzula Informacyjna Szpitala Specjalistycznego im. Św. Rodziny SP ZOZ w Warszawie (<b>Załącznik nr 5</b>).</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
| Termin złożenia ofert:                                                                                                                                                                                                       | <p><b>Termin złożenia ofert: 17 września 2025 r. do godz. 11:00</b></p> <p>Ofertę w zamkniętej kopercie opatrzonej nazwą i adresem Oferenta oraz napisem:<br/> <b>„Oferta na Wybór biegłego rewidenta do badania sprawozdań finansowych za rok 2025 i 2026 (z możliwością przedłużenia na kolejny co najmniej dwuletni okres obejmujący lata 2027 i 2028) Numer postępowania 39/2025/DZP Nie otwierać do dnia 17.09.2025 r. do godz. 11:30”</b></p> <p>należy złożyć do dnia <b>17 września 2025 r. do godz. 11:00</b> w siedzibie Zamawiającego: Warszawa, ul. Antoniego Józefa Madalińskiego 25 - w Kancelarii Szpitala.</p> |
| Osoby do kontaktu:                                                                                                                                                                                                           | <p>Katarzyna Piętka - Hryciuk Tel. 22 4502203</p> <p>Barbara Bukowska Tel. 22 4502430</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
| <p style="text-align: right;"> <b>DYREKTOR SZPITALA</b><br/> <br/> <b>mgr inż. Maria Dziura</b><br/> <b>(podpis Zamawiającego)</b> </p> |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |

Kierownik  
Działu Zamówień Publicznych  
mgr inż. Barbara Bukowska

P.O. Główna Księgowa  
mgr Katarzyna Piętka-Hryciuk