



www.bip.jonscher.pl

Dot.: konkursu ofert na: *przeprowadzenie badania rocznych sprawozdań finansowych za lata 2019 i 2020 Miejskiego Centrum Medycznego im. dr. Karola Jonschera w Łodzi.*

MODYFIKACJA TREŚCI OGŁOSZENIA

Zamawiający dokonuje modyfikacji treści ogłoszenia o zamówieniu, tj.

1. w pkt 1 „Przedmiot zamówienia”:

jest:

- „1) przeprowadzenie badania rocznych sprawozdań finansowych za okres sprawozdawczy od 01.01.2019r. do 31.12.2019 r. oraz od 01.01.2020 r. do 31.12.2020 r. Miejskiego Centrum Medycznego im. dr. Karola Jonschera w Łodzi (dalej jako „Centrum”), zgodnie z ustawą z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz.U. 2019 poz. 351 ze zm.);
- 2) sporządzenie opinii o prawidłowości i rzetelności rocznych sprawozdań finansowych za lata 2019 i 2020;
- 3) sporządzenie raportów z badań rocznych sprawozdań finansowych za lata 2019 i 2020”

a powinno być:

- „1) przeprowadzenie badania rocznych sprawozdań finansowych za okres sprawozdawczy od 01.01.2019r. do 31.12.2019 r. oraz od 01.01.2020 r. do 31.12.2020 r. Miejskiego Centrum Medycznego im. dr. Karola Jonschera w Łodzi (dalej jako „Centrum”), zgodnie z ustawą z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz.U. 2019 poz. 351 ze zm.);
- 2) sporządzenie opinii o prawidłowości i rzetelności rocznych sprawozdań finansowych za lata 2019 i 2020”.

2. w załączniku nr 5 do ogłoszenia o zamówieniu (wzór umowy):

1) w §1 wzoru umowy:

jest:

„1. Przedmiotem Umowy jest przeprowadzenie badań sprawozdań finansowych Zamawiającego za okres sprawozdawczy:

- 1) od dnia 01.01.2019 r. do dnia 31.12.2019 r.;
- 2) od dnia 01.01.2020 r. do dnia 31.12.2020 r.,

zgodnie z ustawą z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz.U. 2019 poz. 351 ze zm.) oraz sporządzenie na tej podstawie opinii o prawidłowości i rzetelności sprawozdania finansowego oraz raportu z badania sprawozdań finansowych.

2. Badanie sprawozdania finansowego zostanie przez Wykonawcę przeprowadzone na tak dobranych próbach operacji gospodarczych, wynikających z całej dokumentacji posiadanej przez Zamawiającego, w szczególności z ksiąg rachunkowych ujętych na podstawie dowodów księgowych, aby dokumentacja z badania stanowiła wystarczającą podstawę do sformułowania dokładnej, rzetelnej i prawidłowej opinii o badanym sprawozdaniu finansowym.”

a powinno być:

„1. Przedmiotem Umowy jest przeprowadzenie badań sprawozdań finansowych Zamawiającego za okres sprawozdawczy:

- 1) od dnia 01.01.2019 r. do dnia 31.12.2019 r.;
- 2) od dnia 01.01.2020 r. do dnia 31.12.2020 r.,

zgodnie z ustawą z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz.U. 2019 poz. 351 ze zm.) oraz sporządzenie na tej podstawie opinii o prawidłowości i rzetelności sprawozdania finansowego.

2. Badanie sprawozdania finansowego zostanie przez Wykonawcę przeprowadzone na tak dobranych próbach operacji gospodarczych, wynikających z całej dokumentacji posiadanej przez Zamawiającego, w szczególności z ksiąg rachunkowych ujętych na podstawie dowodów księgowych, aby dokumentacja z badania stanowiła wystarczającą podstawę do sformułowania dokładnej, rzetelnej i prawidłowej opinii o badanym sprawozdaniu finansowym.

3. Wykonawca winien wykonać przedmiot zamówienia zgodnie z:

- 1) przepisami ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 351 ze zm.);
- 2) przepisami ustawy z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 1421 ze zm.);
- 3) krajowymi standardami Badania tj.: „Krajowymi Standardami rewizji finansowej w Brzmieniu Międzynarodowych Standardów Badania;
- 4) zasadami etyki zawodowej biegłych rewidentów.

4. Zamawiający informuje, że nie będzie wypełniał żadnych tabel, wykresów, zestawień itp. dokumentów stanowiących materiał źródłowy (roboczy). Wykonawca zobowiązany jest do samodzielnego przygotowania sobie materiałów źródłowych na terenie siedziby Zamawiającego.

5. Materiały, które Zamawiający będzie miał przesłane do oceny czy sprawdzenia w wersji roboczej - muszą być dostarczone w takim czasie, który pozwoli na ich analizę w terminie nie krótszym niż 3 dni robocze.

6. Badanie sprawozdania finansowego zostanie wykonane w siedzibie Zamawiającego w pomieszczeniu przez niego udostępnionym. Termin badania Wykonawca zobowiązany jest uzgodnić z Główną Księgową w terminie nie krótszym niż 7 dni przed jego rozpoczęciem. Zamawiający udostępni Wykonawcy wszelkie materiały konieczne do przeprowadzenia badania, kserokopie materiałów będą wykonywane na sprzęcie Zamawiającego i wyłącznie w jego siedzibie.”

2) w §2 wzoru umowy:

jest:

„W wyniku przeprowadzenia badania sprawozdania finansowego za każdy badany okres sprawozdawczy Wykonawca przekaze Zamawiającemu 5 egzemplarzy w formie pisemnej:

- 1) opinii o prawidłowości i rzetelności sprawozdania finansowego,
- 2) raportu z badania finansowego;

Wykonawca przekaze również Zamawiającemu powyższe dokumenty w formie elektronicznej na płycie CD w ilości: 1 sztuka dotycząca każdego badanego okresu sprawozdawczego.”

a powinno być:

„Wykonawca przekaze Zamawiającemu sprawozdanie niezależnego biegłego rewidenta z badania rocznego sprawozdania finansowego w formie elektronicznej opatrzone kwalifikowanym podpisem elektronicznym biegłego rewidenta e-mailem na adres: elisowska@jonscher.pl, oraz dodatkowo na nośniku elektronicznym (np. płyta CD/DVD) w 1 egzemplarzu.”

Wzór umowy po zmianach stanowi załącznik nr 1 do niniejszej modyfikacji.

ZMIANA TERMINU SKŁADANIA OFERT

Jednocześnie Zamawiający **przedłuża termin składania ofert do dnia 09.10.2019r. do godz. 10:00.**

ODPOWIEDZI NA PYTANIA DO OGŁOSZENIA

W związku z zapytaniem do ogłoszenia, jakie wpłynęły od Wykonawców, Zamawiający wyjaśnia:

Pytanie: W punkcie 1 zaproszenia piszą Państwo o sporządzeniu „opinii i raportu” niestety takie formy już nie istnieją. Obecnie jest to sprawozdanie z badania.

Podobną nieścisłość znaleźliśmy w przygotowanym przez Państwo projekcie umowy – mianowicie w par. 1,2, – znów jest powołanie na opinię i raport, winno być sprawozdanie z badania.

Ponadto, umowa na badanie sprawozdania finansowego, zgodnie z KSB 210 pkt 10 (<https://www.pibr.org.pl/assets/meta/4155,1.2%20KSB%20210.pdf>) powinna zawierać elementy, takie jak:

- (a) cel i zakres badania sprawozdania finansowego,
- (b) odpowiedzialności biegłego rewidenta,
- (c) odpowiedzialności kierownika jednostki,
- (d) wskazanie mających zastosowanie ramowych założeń sprawozdawczości finansowej stosowanych przy sporządzaniu sprawozdania finansowego oraz
- (e) informację o oczekiwanej formie i treści wszelkich sprawozdań, które będą wydane przez biegłego rewidenta oraz
- (f) oświadczenie, że mogą wystąpić okoliczności sprawiające, że sprawozdanie będzie się różnić od oczekiwanej formy i treści

Istotne jest również powołanie się na wszystkie obowiązujące nas przepisy prawne, tj.:

- ustawa z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2019 r. poz. 351 z późn. zm.)
- ustawa z dnia 11 maja 2017 roku o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym (Dz. U. 2019 r. poz. 1421 z późn. zm.)
- Krajowe Standardy Badania,
- Zasady etyki zawodowej biegłych rewidentów.

Odpowiedź: Zamawiający, zgodnie z modyfikacją określoną powyżej, dostosował zapisy ogłoszenia oraz wzoru umowy do aktualnych wymogów prawnych.

*Dyrektor
Miejskiego Centrum Medycznego
im. dr. Karola Jonschera w Łodzi
/-/ mgr Konrad Łukaszewski*