

BILANS
BRK CEGLAREK i PARTNERZY

BIEGLI REWIDENCI

47-400 Racibórz, ul. Morcinka 1
tel./fax.: 32/419-08-56, 602610886

NIP: 639-19-03-004

Nr w KIBR 3255

SEKRETARIAT
Sędziwa Racibórz w Racibórz
Wpł. z dnia 15-06-2012
Wpł. z dnia 13-07
Do załatwienia
Racibórz, 2012-06-13
NG

Nasz Znak: 28/2012

Dyrektor
Szpitala Rejonowego
w Raciborzu
Ul. Gamowska 3
47-400 RACIBÓRZ

sprawa : oferta na przeprowadzenie badania sprawozdania finansowego Waszego Szpitala za 2012 rok z możliwością zawarcia umowy na okres dłuższy np. trzyletni

Niniejszym przedstawiamy Wam ofertę na badanie sprawozdania finansowego Waszego Szpitala za 2012 rok zgodnie z ustawą z dnia 1994-09-29 o rachunkowości (tekst jednolity Dz.U. z 2009 r. nr 152, poz.1223 z późniejszymi zmianami) i ustawą z dnia 2009-05-07 o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz o nadzorze publicznym (Dz.U. nr 77 z 2009 r., poz. 649).

Składając niniejszą ofertę na przeprowadzenie badania sprawozdania finansowego Waszego Szpitala za 2012 rok informacyjnie podajemy, co następuje:

1. **Spółka partnerska BILANS BRK Ceglarek i Partnerzy – Biegli Rewidenci** z siedzibą w Raciborzu przy ul. Morcinka 1 powstała w 2007 roku z przekształcenia dotychczasowego podmiotu audytorskiego „BILANS” prowadzonego przez osobę fizyczną, który to podmiot na rynku audytorskim w Polsce funkcjonował od momentu ukazania się pierwszej ustawy o biegłych rewidentach, czyli od miesiąca lipca 1992 roku. Spółka została zarejestrowana w Rejestrze Przedsiębiorców KRS przez Sąd Rejestrowy w Gliwicach pod numerem KRS 0000271442. Dodatkowo wyjaśnia się, iż partnerami nowej spółki zostali między innymi wszyscy pracownicy dotychczasowego Biura „BILANS” w Raciborzu figurujący w rejestrze biegłych rewidentów w KIBR. Zaznacza się, że wszyscy partnerzy Spółki „BILANS” posiadają ukończone wyższe studia, wieloletnią praktykę zawodową oraz uprawnienia biegłego rewidenta. Zatem wykonywaniem usług badania sprawozdań finansowych oraz szeroko pojętego doradztwa realizowanego w ramach jednej umowy

zajmują się wyłącznie osoby posiadające uprawnienia biegłego rewidenta. Spółkę tworzy 3 biegłych rewidentów. Pierwotnie Biuro „BILANS”, jako podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych figurowało na liście w KIBR pod numerem 23 zgodnie z uchwałą KRBR z dnia 1995-01-24. Z kolei Spółka partnerska „BILANS” została wpisana na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych pod numerem 3255 zgodnie z decyzją KRBR z dnia 2007-07-20.

2. **Od momentu rozpoczęcia** świadczenia usług audytorskich (czyli od lipca 1992 roku do chwili obecnej) wcześniej przez Biuro BILANS a obecnie przez spółkę partnerską nasz podmiot przeprowadził badanie ponad 360 rocznych sprawozdań finansowych różnych podmiotów gospodarczych praktycznie wszystkich typów i o zróżnicowanym potencjale. Zaznacza się, że do momentu redagowania niniejszej oferty za cały okres 20-letni zarówno do Biura „BILANS” jak i spółki partnerskiej BILANS ale także i do KIBR i Komisji Nadzoru Finansowego nie wpłynęły żadne zastrzeżenia, czy uwagi co do jakości wykonanych usług. Podkreśla się także, że za cały okres świadczenia usług audytorskich przez sp.p. BILANS (a wcześniej przez Biuro „BILANS”) jakość świadczonych usług nigdy nie była kwestionowana na drodze sądowej lub z polisy ubezpieczeniowej OC biegłych rewidentów.
3. **Biuro usług badania sprawozdań finansowych** w ramach jednej umowy łączy ze świadczeniem usług doradczych głównie w zakresie problematyki finansowo-księgowej i podatkowej, przy czym przewiduje się, iż świadczenie tych usług będzie realizowane od dnia zawarcia umowy do końca następnego roku obrachunkowego po roku objętym badaniem.
4. **W oparciu o dokonane rozpoznanie** z materiałów publicznie dostępnych dotyczących Waszego Szpitala a w tym między innymi: zakresu działania, liczby zatrudnionych pracowników, sumy bilansowej, struktury aktywów i pasywów składając niniejszą ofertę szacujemy niezbędną liczbę faktycznych roboczogodzin jaką dla wykonania usługi badania rocznego sprawozdania finansowego powinni przeznaczyć **biegli rewidenci** na 150 roboczogodzin.
5. **W BRK BILANS aktualnie** obowiązuje zasada, iż wykonywaniem wszelkich czynności związanych z wykonaniem usługi badania rocznego sprawozdania finansowego zajmują się wyłącznie osoby posiadające uprawnienia biegłego rewidenta i figurujące na liście w KIBR przy czym czynności te wykonywane są na miejscu w podmiocie badanym zarówno przez kluczowego biegłego rewidenta, jak i weryfikującego biegłego rewidenta a trzeci biegły rewident jako konsultujący funkcjonuje poza podmiotem badanym będąc przez cały okres badania w dyspozycji. Oznacza to, iż zarówno w czasie badania wstępnego jak i też właściwego co najmniej dwóch biegłych rewidentów (kluczowy i weryfikujący) przez cały okres przebywa na terenie podmiotu badanego.
6. **Składając niniejszą ofertę** zakładamy czasokres wstępnego badania przeprowadzanego z reguły w uzgodnieniu z podmiotem badanym w IV kwartale (w przypadku zawarcia umowy szczegółowy termin zostaje doprecyzowany) na 2 dni robocze oraz badania właściwego na 4 - 5 dni roboczych. Bazując na 20-letnim doświadczeniu w audytowaniu

różnych podmiotów na etapie wstępnym uważamy za konieczne: zbadanie wszelkiego ruchu i wycen środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych przekazywanych w okresie obrachunkowym do użytkowania, dokonanie wszelkich metodycznych rozstrzygnięć w zakresie naliczenia podatku dochodowego od osób prawnych, zapoznanie się ze wszelkimi zmianami organizacyjnymi a w tym w szczególności w organizacji prac rachunkowych, jakie miały miejsce w roku obrachunkowym, dokonanie wszelkich rozstrzygnięć w sprawach rachunkowych budzących jakiegokolwiek wątpliwości ze strony Zarządu a także udział w rocznej inwentaryzacji istotnych składników majątkowych. Z kolei na etapie właściwym zakończenie badania jest równoznaczne z przekazaniem wszelkich dokumentów kończących to badanie a więc opinii z badania, raportu z badania ewentualnych propozycji zmian w poszczególnych formularzach przygotowanych do badania sprawozdania finansowego. W BRK BILANS nie praktykuje się przekazywania dokumentów końcowych po dłuższym okresie od momentu zakończenia badania.

7. **W BRK BILANS** przestrzegane są bezwzględnie wszelkie zasady obowiązujące biegłych rewidentów przy wykonywaniu usług rewizyjnych i to zarówno wynikających z ustawy o biegłych rewidentach jak i też Kodeksu Etyki IFAC. Przestrzegane są też wszelkie reguły dotyczące obowiązkowego ubezpieczenia podmiotów audytorskich. Aktualnie w tym zakresie spółkę wiąże umowa ubezpieczeniowa nr 156/1400575/14003/0/0 z dnia 2011-08-29 z HDI Asekuracja Towarzystwo Ubezpieczeń S.A. w Warszawie.
8. **W przypadku niniejszej oferty** do przyjęcia jest każdy termin wykonania usługi – badania właściwego (jako termin przyjmuję dzień przekazania wszelkich dokumentów końcowych a więc: raportu, opinii, ewentualnego wystąpienia do Zarządu lub innych dokumentów) w przedziale czasowym od 15 stycznia do 30 czerwca 2013 roku.
9. **Wyjściowo proponujemy Wam** wykonanie usługi badania sprawozdania finansowego za 2012 rok za cenę 10.000,-zł + VAT (słownie: dziesięć tysięcy złotych + VAT).

Przedstawiając Wam ofertę na zbadanie sprawozdania finansowego za 2012 rok zaznaczamy, iż istnieje również możliwość zawarcia umowy na okres dłuższy np. dwu lub trzyletni z możliwością utrzymania wynegocjowanej ceny na nie zmienionym poziomie w całym okresie obowiązywania umowy i to niezależnie od uzyskanej dynamiki rozwojowej Waszego Szpitala w tych latach.

Z poważaniem

„BILANS”
BRK CEGLAREK I PARTNERZY
BIEGLI REWIDENCI
47-400 Racibórz, ul. Morcinka 1
tel./fax 32 419 08 56, 602 610 886
KIBR-3255 NIP 639-19-03-004

PARTNER
BIEGLY REWIDENT
Nr 5969

mgr Gerard Ceglarek