

**Zamawiający :**

Samodzielny Publiczny Szpital Wojewódzki  
im. Papieża Jana Pawła II  
Al. Jana Pawła II 10 22-400 Zamość  
tel. ( 84 ) 677 33 33  
fax. (84) 638 66 69

**Zaproszenie do złożenia ofert na wykonanie  
badania rocznego sprawozdania finansowego za 2016 r.**

Samodzielny Publiczny Szpital Wojewódzki im. Papieża Jana Pawła II w Zamościu zaprasza do złożenia oferty w postępowaniu o udzielenie zamówienia do 30.000 euro na:

**wykonanie badania sprawozdania finansowego za rok obrotowy trwający od 1 stycznia 2016 roku do 31 grudnia 2016 roku** zgodnie z przepisami ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości poprzez wydanie przez biegłego rewidenta pisemnej opinii wraz z raportem o tym, czy sprawozdanie finansowe jest prawidłowe oraz rzetelnie i jasno przedstawia sytuację majątkową i finansową, jak też wynik finansowy badanej jednostki.

Wymagany przez Zamawiającego termin realizacji badania - **30 kwietnia 2017 r.**

Do konkursu mogą przystąpić podmioty, które:

- a) Posiadają uprawnienia do przeprowadzania badania sprawozdań finansowych.
- b) Posiadają niezbędną wiedzę, doświadczenie, a także dysponują osobami zdolnymi do przeprowadzenia badania.
- c) Znajdują się w sytuacji ekonomicznej i finansowej zapewniającej wykonanie badania.
- d) Złożą ofertę zgodną z wymaganymi dokumentami.
- e) W postępowaniu mogą brać udział wyłącznie podmioty określone w ustawie z dnia 7 maja 2009 r. o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz o nadzorze finansowym /t.j. Dz. U z 2016 r. poz. 1000/.
- f) Posiadają polisę ubezpieczeniową od odpowiedzialności cywilnej zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 3 grudnia 2009 r. w sprawie obowiązkowego ubezpieczenia odpowiedzialności cywilnej podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych / Dz. U. z 2009 r. Nr 205 poz. 1583/.

1. Sposób sporządzenia oferty :

1.1. Wykonawca może złożyć tylko jedną ofertę .

1.2. Zamawiający ~~dopuszcza~~/nie dopuszcza\* składania ofert częściowych .

1.3. Oferta zawiera wypełniony „Formularz oferty wykonawcy„ (zgodny w treści z przedstawionym wzorem ) oraz n/w dokumenty :

1.3.1 Aktualny dokument potwierdzający wpis na listę podmiotów uprawnionych do badania dokonany przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów,

1.3.2 Oświadczenie o spełnianiu przez biegłego rewidenta ustawowo określonych warunków do wyrażenia bezstronnej i niezależnej opinii o badanym sprawozdaniu finansowym.

- 1.3.3 Aktualny odpis z właściwego rejestru albo aktualne zaświadczenie o wpisie do ewidencji działalności gospodarczej, wystawiony nie wcześniej niż 6 (sześć) miesięcy przed upływem terminu składania ofert.
  - 1.3.4 Pełnomocnictwo do podpisania oferty, o ile prawo do podpisania oferty nie wynika z innych dokumentów złożonych wraz ofertą.
  - 1.3.5 Polisę ubezpieczeniową OC o wartości nie niższej od określonej w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 3 grudnia 2009 r. w sprawie obowiązkowego ubezpieczenia odpowiedzialności cywilnej podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych /Dz. U. z 2009 r. Nr 205 poz. 1583/.
  - 1.3.6 Wykaz wykonanych badań w okresie trzech ostatnich lat przed dniem opublikowania ogłoszenia, a jeżeli okres prowadzenia działalności jest krótszy – w tym okresie,
  - 1.3.7 Kopie dokumentów załączone do oferty muszą być opatrzone klauzulą „za zgodność z oryginałem” i poświadczone przez Oferenta.
- 1.4. Każdy dokument składający się na ofertę musi być czytelny.
- 1.5. Oferta musi być podpisana przez Wykonawcę - zgodnie z zasadami reprezentacji wskazanymi we właściwym rejestrze lub ewidencji działalności gospodarczej. Jeżeli osoba podpisująca ofertę działa na podstawie pełnomocnictwa, to musi ono w swojej treści wyraźnie wskazywać uprawnienie do podpisania oferty. Dokument pełnomocnictwa musi zostać złożony jako część oferty.
- 1.6. Oferta musi być sporządzona w języku polskim.
- 1.7. Zaleca się , aby :
- 1.7.1. strony oferty były kolejno ponumerowane,
- 1.8. Ofertę należy umieścić w zamkniętej kopercie, uniemożliwiającej odczytanie jej zawartości bez uszkodzenia. Koperta winna być oznaczona nazwą i adresem Wykonawcy, zaadresowana:

Samodzielny Publiczny Szpital Wojewódzki  
im. Papieża Jana Pawła II w Zamościu  
Al. Jana Pawła II 10  
22-400 Zamość

i opisana: „Oferta na wykonanie badania sprawozdania finansowego za rok obrotowy trwający od 1 stycznia 2016 roku do 31 grudnia 2016 roku. Nie otwierać przed 20 września 2016 r. godz. 13<sup>00</sup>”

1.9. Przed upływem terminu składania ofert Wykonawca może wprowadzić zmiany do złożonej oferty lub ją wycofać. Zarówno zmiana jak i wycofanie oferty winny być doręczone Zamawiającemu na piśmie pod rygorem nieważności przed upływem terminu składania ofert.

## 2. Miejsce i termin składania ofert.

- 2.1. Wykonawca składa ofertę w siedzibie Zamawiającego w pok. 248 ( Kancelaria Szpitala ), w terminie do dnia **20 września 2016 r. godz. 12<sup>00</sup>**.
- 2.2. Oferta otrzymana przez Zamawiającego po terminie składania ofert zostanie niezwłocznie zwrócona Wykonawcy.

## 3. Udzielanie wyjaśnień dotyczących zaproszenia do złożenia ofert .

- 3.1. Wykonawca może zwrócić się do Zamawiającego z prośbą o wyjaśnienie treści zaproszenia do złożenia ofert. Zamawiający niezwłocznie zamieści odpowiedź na swojej stronie internetowej ( w zakładce do 30.000 euro ).
- 3.2. Pytania należy kierować na adres :

Samodzielny Publiczny Szpital Wojewódzki  
Im. Papieża Jana Pawła II w Zamościu  
Al. Jana Pawła II 10  
22-400 Zamość  
Fax (84)638 6669

- 3.3. Do kontaktowania się z Wykonawcami Zamawiający wyznacza n/w osoby :
- w sprawach merytorycznych i formalnych - mgr Agnieszka Kopaczyńska-Wojniak tel. 84 677 33 03

4. Miejsce i termin otwarcia ofert .

- 4.1. Oferty zostaną otwarte w siedzibie Zamawiającego w dniu 20 września 2016 r. o godz. 13<sup>00</sup>.
- 4.2. Otwarcie ofert jest jawne.
- 4.3. Bezpośrednio przed otwarciem ofert Zamawiający poda kwotę, jaką zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia.
- 4.4. W trakcie otwarcia ofert Zamawiający odczyta nazwę i adres Wykonawcy oraz informacje dotyczące ceny oferty.

5. Kryteria wyboru oferty najkorzystniejszej

- 5.1. Poniżej podajemy kryteria wyboru ofert :
- Cena – 100 % ,
- 5.2. Za najkorzystniejszą zostanie uznana oferta o najniższej cenie.
- 5.3. Jeżeli nie będzie można dokonać wyboru oferty najkorzystniejszej ze względu na to, że zostały złożone dwie lub więcej ofert o takiej samej cenie, Zamawiający wezwie Wykonawców, którzy złożyli te oferty, do złożenia w wyznaczonym terminie ofert dodatkowych.

6. Informacje finansowe za 2015 rok

Suma bilansowa – 122 mln PLN  
Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi – 189 mln PLN  
Przeciętne zatrudnienie w roku 2015 - 1 425,07 etatów

7. Udzielenie zamówienia

- 7.1. Wybór biegłego rewidenta zostanie dokonany przez organ założycielski: Województwo Lubelskie.
- 7.2. Zamówienie zostanie udzielone Wykonawcy, którego oferta zostanie uznana za najkorzystniejszą .
- 7.3. ~~O wynikach rozstrzygnięcia postępowania zostaną powiadomieni na piśmie ( w formie elektronicznej lub faxem ) oferenci , którzy złożyli oferty / rozstrzygnięcie postępowania zostanie zamieszczone na stronie internetowej Zamawiającego \*~~
- 7.4. Informacja będzie zawierać nazwę i adres Wykonawcy.
- 7.5. Po wyborze najkorzystniejszej oferty, Zamawiający wyśle do Wykonawcy umowę w celu jej podpisania.
- 7.6. Wykonawca, który złożył ofertę najkorzystniejszą będzie zobowiązany do podpisania umowy wg wzoru przedstawionego przez Zamawiającego i na określonych w niej warunkach w terminie do 30 dni od daty ~~otrzymania informacji o wyborze oferty/zamieszczenia~~ na stronie internetowej Zamawiającego informacji o wyborze oferty\*

8. Unieważnienie postępowania.

Zamawiający zastrzega sobie prawo do niedokonania wyboru żadnej oferty bez podania przyczyny.

\* *niepotrzebne skreślić*

DYREKTOR  
Samodzielnego Publicznego Szpitala Wojewódzkiego  
im. Papieża Jana Pawła II w Zamościu

lek. med. Andrzej Mielcarek

**Załączniki:**

1. Formularz oferty wykonawcy
2. Wzór umowy
3. Harmonogram prac dotyczących rocznego sprawozdania finansowego za 2016 r.



Załącznik Nr 2  
do Regulaminu Udzielania Zamówień na dostawy nieprzekraczające 30.000 euro  
z dnia 12.05.2014 r.

## Formularz oferty wykonawcy

.....  
(miejsowość, data)

.....  
(pieczęć wykonawcy)

tel.: .....

fax: .....

**Samodzielny Publiczny  
Szpital Wojewódzki  
im. Papieża Jana Pawła II  
ul. Al. Jana Pawła II 10  
22-400 Zamość  
fax (084) 638 66 69**

### OFERTA WYKONAWCY

Odpowiadając na Państwa zaproszenie do złożenia oferty (numer sprawy ..... z dnia:.....) na dostawę/usługę :

„ ..... „

- Oferuję wykonanie przedmiotu zamówienia, zgodnie z wymogami opisu, za kwotę w wysokości :
  - netto: ..... zł  
(słownie: ..... zł)
  - stawka podatku VAT ..... %
  - brutto: ..... zł  
(słownie: ..... zł)
- Oświadczam, że wykonam przedmiot zamówienia w terminie ..... od dnia podpisania umowy .
- Oświadczam, że zapoznałem się i akceptuję postanowienia zawarte we wzorze umowy (jeżeli dotyczy) i w przypadku wyboru mojej oferty zobowiązuję się do podpisania umowy na warunkach wynikających z niniejszej oferty i według przedstawionego wzoru.
- Oświadczam, że zapoznałem się z opisem przedmiotu zamówienia i nie wnoszę do niego zastrzeżeń.
- Oferuję termin płatności ..... dni od daty otrzymania faktury VAT. Minimalny wymagany przez Zamawiającego termin płatności wynosi 30 dni od otrzymania faktury.
- Załącznikami do niniejszego formularza oferty stanowiącymi jej integralną część są:



**Załącznik Nr 2**  
**do Regulaminu Udzielania Zamówień na dostawy nieprzekraczające 30.000 euro**  
**z dnia 12.05.2014 r.**

**Formularz oferty wykonawcy**

- a) Aktualny dokument potwierdzający wpis na listę podmiotów uprawnionych do badania dokonany przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów,
- b) Oświadczenie o spełnianiu przez biegłego rewidenta ustawowo określonych warunków do wyrażenia bezstronnej i niezależnej opinii o badanym sprawozdaniu finansowym.
- c) Aktualny odpis z właściwego rejestru albo aktualne zaświadczenie o wpisie do ewidencji działalności gospodarczej, wystawiony nie wcześniej niż 6 (sześć) miesięcy przed upływem terminu składania ofert.
- d) Pełnomocnictwo do podpisania oferty, o ile prawo do podpisania oferty nie wynika z innych dokumentów złożonych wraz ofertą.
- e) Polisę ubezpieczeniową OC o wartości nie niższej od określonej w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 3 grudnia 2009 r. w sprawie obowiązkowego ubezpieczenia odpowiedzialności cywilnej podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych /Dz. U. z 2009 r. Nr 205 poz. 1583/.
- f) Wykaz wykonanych badań w okresie trzech ostatnich lat przed dniem opublikowania ogłoszenia, a jeżeli okres prowadzenia działalności jest krótszy – w tym okresie,
- g) Inne (proszę wymienić):

.....  
.....

.....  
podpis osoby uprawnionej /upoważnionej  
do reprezentowania Wykonawcy\*

\* *niepotrzebne skreślić*

**UMOWA NR KF.0220. . . . .2016**  
**NA BADANIE ROCZNEGO SPRAWOZDANIA**  
**FINANSOWEGO**

zawarta w dniu ..... roku w Zamościu pomiędzy Samodzielnym Publicznym Szpitalem Wojewódzkim im. Papieża Jana Pawła II z siedzibą w Zamościu ul. Aleje Jana Pawła II 10, zarejestrowanym w Sądzie Rejonowym Lublin – Wschód w Lublinie z siedzibą w Świdniku, VI Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego pod nr KRS 0000021024, NIP 922-22-92-491, zwanym w treści umowy „Zleceniodawcą”, w imieniu którego działa:

.....  
 a

.....  
 ....., NIP ....., REGON .....,  
 ....., zwanym w treści umowy „Zleceniobiorcą”.

§ 1.

1. Zleceniodawca zleca, a Zleceniobiorca zobowiązuje się do przeprowadzenia badania sprawozdania finansowego Zleceniodawcy za okres sprawozdawczy od dnia 01.01.2016 r. do dnia 31.12.2016 r. zgodnie z ustawą z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2016 r. poz. 1047) oraz sporządzenia na tej podstawie opinii o prawidłowości i rzetelności sprawozdania finansowego oraz raportu z badania sprawozdania finansowego.
2. Badanie sprawozdania finansowego zostanie przez Zleceniobiorcę przeprowadzone zgodnie z normami wykonywania zawodu biegłego rewidenta ustalonymi przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów.
3. Badanie sprawozdania finansowego zostanie przez Zleceniobiorcę przeprowadzone zgodnie z art. 56 ust. 2-4 ustawy z dnia 7 maja 2009 r. o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz o nadzorze publicznym (t.j. Dz. U. z 2016 r. poz. 1000).
4. Badanie sprawozdania finansowego zostanie przez Zleceniobiorcę przeprowadzone na tak dobranych próbach operacji gospodarczych, wynikających z całej dokumentacji posiadanej przez Zleceniodawcę, w szczególności z ksiąg rachunkowych, aby dokumentacja z badania stanowiła wystarczającą podstawę do sformułowania dokładnej, rzetelnej i prawidłowej opinii o badanym sprawozdaniu finansowym.
5. Dobór ksiąg rachunkowych i dowodów księgowych do badania zostanie poprzedzony przeglądem funkcjonowania u Zleceniodawcy systemów: rachunkowości i kontroli wewnętrznej.

§ 2.

W wyniku badania sprawozdania finansowego Zleceniobiorca przekaze Zleceniodawcy w czterech egzemplarzach:

- 1/ opinię o prawidłowości prowadzenia ksiąg rachunkowych, rzetelności i jasności sprawozdania finansowego,
- 2/ raport z badania sprawozdania finansowego,
- 3/ wystąpienie do Zleceniodawcy zawierające wykaz uchybień w systemie rachunkowości i kontroli wewnętrznej – w przypadku stwierdzenia takich uchybień, w terminie takim jak zakończenie badania sprawozdania finansowego.

§ 3.

1. Opinia, której mowa w § 2 pkt. 1 umowy zawierać będzie w szczególności ustalenia wymagane przepisami art. 65 ust. 1, 2, 3, 4 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości ( t.j. Dz. U. z 2016 r. poz. 1047).
2. W razie wydania opinii zawierającej istotne zastrzeżenia do prawidłowości, rzetelności i jasności sprawozdania finansowego, albo wydania o nim opinii negatywnej, zostanie Zleceniodawcy przekazane uzasadnienie.

§ 4.

Raport, o którym mowa w § 2 pkt. 2 umowy będzie w szczególności zawierać stwierdzenia wymagane w art. 65 ust. 1 i 5 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości ( t.j. Dz. U. z 2016 r. poz. 1047).

§ 5.

Zleceniodawca zobowiązuje się:

- 1/ dostarczyć Zleceniobiorcy harmonogram zamknięcia ksiąg i sporządzenia sprawozdania finansowego,
- 2/ udostępnić Zleceniobiorcy na czas badania miejsce pozwalające na swobodny dostęp do dokumentacji księgowej,
- 3/ zapewnić współpracę pracowników prowadzących dokumentację księgową,
- 4/ udostępnić Zleceniobiorcy sprawozdanie finansowe do zbadania, księgi rachunkowe, a także dowody źródłowe niezbędne do przeprowadzenia przedmiotowego badania oraz udzielić dodatkowych informacji i wyjaśnień, aby umożliwić mu przeprowadzenie badania,
- 5/poinformować biegłego rewidenta o terminach inwentaryzacji, tak by zapewnić mu ich obserwację,
- 6/ przekazać niezbędne informacje dotyczące spraw przygotowanych do postępowania sądowego oraz spraw będących w toku postępowania sądowego,
- 7/ złożyć stosowane oświadczenia.

§ 6.

Zleceniobiorca zobowiązuje się przeprowadzić badanie sprawozdania finansowego w taki sposób, aby:

- 1/ warunki niniejszej umowy wypełnione zostały z należytą starannością i etyką zawodową,
- 2/ wszystkie informacje finansowe, materiały i dane osobowe uzyskane przez Zleceniobiorcę w trakcie badania traktowane były z najwyższą poufnością, fakty i okoliczności poznane w toku badania zachowane zostały w tajemnicy oraz nie były udostępniane osobom trzecim. Obowiązek bezwzględnego zachowania w poufności dotyczy wszelkich informacji uzyskanych w związku z wykonywaniem umowy, zarówno przy realizacji umowy jak i po jej zakończeniu.

§ 7.

1. Czynności związane z badaniem sprawozdania finansowego Zleceniodawcy za okres od 01.01.2016 r. do 31.12.2016 r. będą przez Zleceniobiorcę wykonane w terminie do dnia **30 kwietnia 2017 r.**
2. Dokumenty, o których mowa w § 2 niniejszej umowy zostaną przedłożone przez Zleceniobiorcę w terminie do dnia **30 kwietnia 2017 r.**

§ 8.

1. Za wykonanie usługi objętej niniejszą umową Zleceniodawca zapłaci Zleceniobiorcy łączną cenę brutto ..... zł (słownie: .....), w tym podatek VAT w wysokości ..... zł.
2. Cena określona w ust. 1 niniejszego paragrafu obejmuje wszystkie wydatki związane z wykonaniem usługi.

3. Należność za wykonaną usługę objętą niniejszą umową Zleceniodawca ureguje przelewem na konto bankowe Zleceniobiorcy w banku ..... w terminie 30 dni od dnia otrzymania prawidłowo wystawionej faktury, pod warunkiem otrzymania dokumentów, o których mowa w § 2 umowy.
4. Za datę zapłaty należności uważa się dzień obciążenia rachunku bankowego Zleceniodawcy.

§ 9.

Zleceniobiorca nie może powierzyć wykonania umowy innej osobie lub jednostce, ani też przenieść na nią swych wierzytelności wynikających z umowy.

§ 10.

1. Zleceniobiorca zapłaci na rzecz Zleceniodawcy karę umowną w wysokości 0,5 % wartości umowy za każdy dzień zwłoki w przypadku niewykonania usługi w terminie określonym w § 7 ust. 2 umowy.
2. W przypadku odstąpienia od umowy przez Zleceniobiorcę, Zleceniodawcy należy się od Zleceniobiorcy kara umowna w wysokości 10 % wartości brutto umowy, o której mowa w § 8 ust.1.
3. Zamawiający może dochodzić na zasadach ogólnych odszkodowania przewyższającego zastrzeżone kary umowne.

§ 11.

W razie zwłoki w wykonaniu usługi z winy Zleceniobiorcy, Zleceniodawca ma prawo rozwiązać umowę bez potrzeby udzielenia dodatkowego terminu. Wyznaczenie przez Zleceniodawcę nowego terminu nie zwalnia Zleceniobiorcy od obowiązku uiszczenia kary umownej określonej w § 10 ust. 1.

§ 12.

Wszelkie zmiany niniejszej umowy wymagają formy pisemnej pod rygorem nieważności.

§ 13.

W razie wystąpienia istotnej zmiany okoliczności powodującej, że wykonanie umowy nie leży w interesie publicznym, czego nie można było przewidzieć w chwili zawarcia umowy, Zleceniodawca może odstąpić od umowy w terminie 30 dni od powzięcia wiadomości o powyższych okolicznościach. W takim przypadku Zleceniobiorca może jedynie żądać wynagrodzenia należnego mu z tytułu wykonania części umowy.

§ 14.

1. Ewentualne spory wynikłe na tle realizacji umowy rozstrzygane będą przez sąd powszechny w miejscu siedziby Zleceniodawcy.
2. W sprawach nieuregulowanych niniejszą umową mają zastosowanie przepisy Kodeksu Cywilnego.

§ 15.

Umowę sporządzono w 2 jednobrzmiących egzemplarzach, po jednym dla Zleceniodawcy i Zleceniobiorcy.

.....  
Zleceniodawca

.....  
Zleceniobiorca



## Harmonogram prac dotyczących rocznego sprawozdania finansowego za 2016 rok

Lp.	Rodzaj prac	Termin wykonania	Podstawa prawna
1.	Wybór podmiotu uprawnionego do badania rocznego sprawozdania finansowego przez organ zatwierdzający sprawozdanie finansowe	IV kwartał 2016 r.	art. 66 ust. 4 uor
2.	Inwentaryzacja aktywów i pasywów	Na dzień bilansowy. IV kwartał 2016 r. Inwentaryzacja składników aktywów wymienionych w art. 26 ust. 3 pkt 1 ustawy o rachunkowości będzie przeprowadzona w terminie od 1 października 2016 r. do 15 stycznia 2017 r.	art. 26 uor
3.	Zestawienie sald inwentaryzowanej grupy składników aktywów	Na dzień inwentaryzacji	art. 18 ust. 2 uor
4.	Porównanie wyników inwentaryzacji ze stanem księgowym. Wyjaśnienie i rozliczenie w księgach rachunkowych ujawnionych różnic inwentaryzacyjnych	Przed zamknięciem ksiąg rachunkowych za 2016 r., nie później niż do 26 marca 2017 r.	art. 27 w związku z art. 24 ust. 5 pkt 2 uor
5.	Zestawienie obrotów i sald kont księgi głównej za rok obrotowy	Nie później niż do 85 dnia po dniu bilansowym, tj. do 26 marca 2017 r.	art. 24 ust. 5 pkt 2 uor
6.	Zestawienie sald wszystkich ksiąg pomocniczych	Na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych, nie później niż w ciągu 3 miesięcy od dnia kończącego rok obrotowy, tj. do końca marca 2017 r.	art. 18 ust. 2 uor
7.	Zamknięcie ksiąg rachunkowych	Na dzień kończący rok obrotowy, nie później niż do końca marca 2017 r.	art. 12 ust. 2 pkt 1 uor
8.	Sporządzenie rocznego sprawozdania finansowego	Nie później niż w ciągu 3 miesięcy od dnia bilansowego, tj. do końca marca 2017 r.	art. 45 ust. 1 i art. 52 ust. 1 w powiązaniu z art. 12 ust. 2 uor
9.	Podpisanie sprawozdania finansowego	Po sporządzeniu sprawozdania finansowego, nie później niż do końca marca 2017 r.	art. 52 ust. 2 uor
10.	Badanie sprawozdania finansowego	Do dnia 30 kwietnia 2017 r.	art. 53 ust. 1 w powiązaniu z art. 64 ust. 1 uor
11.	Zatwierdzenie rocznego sprawozdania finansowego przez organ zatwierdzający	W ciągu 6 miesięcy od dnia bilansowego, tj. nie później niż do 30 czerwca 2017 r.	art. 53 ust. 1 uor
12.	Ostateczne zamknięcie ksiąg rachunkowych	Najpóźniej w ciągu 15 dni od daty zatwierdzenia sprawozdania finansowego za rok obrotowy, nie później niż do 15 lipca 2017 r.	art. 12 ust. 4 uor
13.	Złożenie rocznego sprawozdania finansowego do urzędu skarbowego	Podatnicy podatku dochodowego od osób prawnych - w ciągu 10 dni od daty zatwierdzenia tego sprawozdania, tj. nie później niż do 10 lipca 2017 r.	art. 27 ust. 2 updog
14.	Złożenie w Krajowym Rejestrze Sądowym (KRS) rocznego sprawozdania finansowego wraz z innymi dokumentami - obowiązek ten dotyczy jednostek podlegających rejestracji w KRS	W ciągu 15 dni od daty zatwierdzenia sprawozdania finansowego za rok obrotowy, nie później niż do 15 lipca 2017 r.	art. 69 ust. 1

Jeżeli sprawozdanie finansowe nie zostało zatwierdzone w terminie określonym w art. 53 ust. 1 uor, to należy je złożyć w rejestrze sądowym w ciągu 15 dni po tym terminie (tj. nie później niż do 15 lipca 2017 r.), a także 15 dni po jego zatwierdzeniu wraz z odpowiednimi dokumentami (art. 69 ust. 2 uor).