

**Formularz oferty**

**Postępowania o udzielenie zamówienia o wartości nie przekraczającej wyrażonej w złotych równowartości kwoty 30 000 euro, na podstawie art. 4 pkt 8 Ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. – Prawo zamówień publicznych – procedura udzielenie zamówienia równej lub przekraczającej kwoty 2 000 euro do 30 000 euro, zgodnie z § 22 Regulaminu.**

**Część A**

Na wykonanie dostaw/**usług**/robót budowlanych poniżej 30 000 euro.

**L. NAZWA I ADRES ZAMAWIAJACEGO**

Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej Wojewódzki Szpital Specjalistyczny Nr 2  
Al. Jana Pawła II 7, 44-330 Jastrzębie – Zdrój  
REGON: 272790824, NIP: 633-10-45-778, KRS 0000048508

**II. NAZWA PRZEDMIOTU ZAMÓWIENIA:**

1. Zamawiający zaprasza do złożenia oferty na zamówienie pn: **Wybór biegłego rewidenta w celu przeprowadzenia badania sprawozdania finansowego za lata 2019 i 2020.**  
Badanie sprawozdania finansowego powinno być przeprowadzone zgodnie z wymaganiami ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości. (tj. Dz. U. z 2019r. poz. 351).
2. Ustawa szczegółowo określa wymagania dotyczące prowadzonych działań, które są przedmiotem niniejszego zakresu zadań, tj.:
  - 1) Zgodnie z wymaganiami ustawy o rachunkowości, badanie sprawozdania finansowego powinno obejmować m.in.:
    - a) zgodność prowadzenia ksiąg rachunkowych z zasadami rachunkowości,
    - b) zgodność dokumentowania, co do formy i treści z obowiązującymi przepisami prawa, statutem badanej jednostki i właściwymi umowami,
    - c) rzetelność i jasność wszystkich danych istotnych dla oceny finansowej w badanej jednostce.
  - 2) Raport sporządzony przez biegłego rewidenta powinien zawierać m. im. następujące dane:
    - a) ogólną charakterystykę badanych jednostek,
    - b) charakterystykę systemu finansowego oraz systemu wewnętrznej kontroli finansowej w badanych jednostkach,
    - c) charakterystykę każdej pozycji lub grupy bilansu oraz rachunku zysku i strat, przedstawienie sytuacji majątkowej i finansowej badanych jednostek.
3. Roczne sprawozdania finansowe za 2019 i 2020 rok należy sporządzić ze szczegółowością nie mniejszą niż to określa ustawa o rachunkowości, jednak nie dopuszcza się formy uproszczonej sprawozdań dla podmiotów leczniczych, dla których ustawa przewiduje możliwość zastosowania takiej formy.
4. Biegły rewident ma obowiązek uczestniczyć w inwentaryzacji jak również w posiedzeniu Rady Społecznej w celu przedstawienia wyników badania.
5. Sposób wykonania badania sprawozdania finansowego: badanie przeprowadzone będzie zgodnie z wytycznymi Województwa Śląskiego (załącznik nr 2 do Formularza oferty).

**III. TERMIN REALIZACJI ZAMÓWIENIA:**

Wymagany termin realizacji przedmiotu zamówienia:

umowa będzie obowiązywać przez okres: **od dnia obowiązywania umowy do 12.04.2021r.**

**IV. WARUNKI PŁATNOŚCI**

Należność za wykonywaną usługę płatna w dwóch ratach: pierwsza po zakończeniu badania sprawozdania finansowego za 2019 rok, druga po zakończeniu badania sprawozdania finansowego za 2020 rok w terminie 60 dni od dnia doręczenia faktur do siedziby Zamawiającego, (po uprzednim częściowym wykonaniu przedmiotu umowy. Jako dzień zapłaty przyjmuje się datę obciążenia rachunku bankowego Zamawiającego.

#### V. INNE WYMAGANIA: (jeżeli dotyczy)z

1. Przeprowadzenie przez Wykonawcę w ostatnich trzech latach badań rocznych sprawozdań finansowych w SPZOZ – ach – min. jedno w każdym roku.
2. Uprawnienia z KIBR (odpis posiadanych uprawnień).

#### VI. OPIS SPOSOBU ZŁOŻENIA OFERTY:

1. Ofertę na **Formularzu oferty** należy złożyć w terminie do dnia **17.07.2019r. do godz. 10:00:**
  - pisemnie, na adres Wojewódzki Szpital Specjalistyczny nr 2, Al. Jana Pawła II 7, 44-330 Jastrzębie - Zdrój, I p, Sekretariat (koperta zaklejona, opisana: Procedura do 30.000 euro BZP.38.383-31.19)- nie otwierać przed 17.07.2019r.) lub
  - faksem z podpisem Wykonawcy (oferta nie podpisana zostanie odrzucona) na numer o32 47 84 549 lub
  - w wersji elektronicznej z podpisem Wykonawcy (oferta nie podpisana zostanie odrzucona) e-mail: [zp@wss2.pl](mailto:zp@wss2.pl).
2. Cena w niej podana ma być wyrażona cyfrowo i słownie;
3. Winna być napisana w języku polskim, czytelnie;
4. Winna obejmować całość zamówienia.

#### VII. OPIS WARUNKÓW UDZIAŁU W POSTĘPOWANIU:

1. Wykonawca winien zapoznać się z opisem przedmiotu zamówienia i wzorem umowy.
2. Wykonawca winien posiadać zdolność techniczną i zawodową umożliwiającą wykonywanie przedmiotu umowy opisanego w pkt II części A Formularza oferty.

#### VIII. OFERTA MA ZAWIERAĆ NASTĘPUJĄCE DOKUMENTY I ELEMENTY:

1. Aktualny odpis z właściwego rejestru lub z centralnej ewidencji i informacji o działalności gospodarczej, jeżeli odrębne przepisy wymagają wpisu do rejestru lub ewidencji (kopia potwierdzona za zgodność z oryginałem przez osobę uprawnioną do reprezentowania Wykonawcy).
2. Podstawowe informacje o firmie (odpis posiadanych uprawnień z KIBR).
3. Wykaz wykonanych w ostatnich trzech latach usług polegających na badaniu rocznych sprawozdań finansowych (dot. SP ZOZ –ów) – min. jedno w każdym roku.
4. Poświadczenia (Referencje) od Zamawiających wykazanych w załączniku nr 3 do Formularza oferty, którym Wykonawca należycie wykonał badanie sprawozdania finansowego.

#### IX. OPIS SPOSOBU OBLICZENIA CENY W SKŁADANEJ PROPOZYCJI CENOWEJ:

W cenie oferty winny zawierać się wszystkie koszty niezbędne do prawidłowego wykonania Zamówienia.

#### X. KRYTERIUM OCENY OFERT:

Kryterium – cena 100%

#### XI. OSOBAMI WYZNACZONYMI DO KONTAKTU W SPRAWACH:

- a) merytorycznych są:
  - ze strony Zamawiającego: Agata Szpak – Główny Księgowy.
- b) formalno- prawnych:
  - ze strony Zamawiającego: Izabela Sobczak - St. specjalista ds. Zamówień Publicznych.

#### XII. ZAŁĄCZNIKI:

Załącznik nr 1 – Wzór umowy (lub Istotne postanowienia umowy),  
Załącznik nr 2 – Wytyczne dotyczące badania rocznych sprawozdań finansowych za 2019 – 2020 rok samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej, dla których podmiotem tworzącym jest Województwo Śląskie.  
Załącznik nr 3 - Wykaz wykonanych w ostatnich trzech latach usług polegających na badaniu rocznych sprawozdań finansowych (dot. SP ZOZ –ów) – min. jedno w każdym roku.

## Część B

### **I NAZWA I ADRES WYKONAWCY:**

.....  
.....  
.....  
.....

**NIP** ..... **Regon** .....

**Adres e-mail:** .....

**Nazwa banku i numer rachunku bankowego** .....

.....

### **II. OFERUJĘ WYKONANIE WYŻEJ WYMIENIONEGO PRZEDMIOTU ZAMÓWIENIA ZA CENĘ:**

Przeprowadzenia badania sprawozdania finansowego za rok 2019:

Cena netto: ..... /słownie: ...../100.

Cena brutto: ..... /słownie: ...../100.

Przeprowadzenia badania sprawozdania finansowego za rok 2020:

Cena netto: ..... /słownie: ...../100.

Cena brutto: ..... /słownie: ...../100.

#### **Cena ogółem:**

**Cena netto:** ..... /słownie: .....

**Cena brutto:** ..... /słownie: .....

Należność za wykonywaną usługę płatna będzie w terminie 60 dni od dnia doręczenia faktury do siedziby Zamawiającego, po wykonaniu przedmiotu umowy. Jako dzień zapłaty przyjmuje się datę obciążenia rachunku bankowego Zamawiającego.

### **III. OSOBAMI WYZNACZONYMI DO KONTAKTU ZE STRONY WYKONAWCY SĄ:**

1. ....

2. ....

### **IV. OŚWIADCZENIA:**

1. Wykonawca oświadcza, że zapoznał się z opisem przedmiotu zamówienia i wzorem umowy nie wnosi do nich żadnych zastrzeżeń.
2. Wykonawca oświadcza, że wykona przedmiot zamówienia w terminie określonym przez Zamawiającego.
3. Wykonawca oświadcza, iż posiada zdolność techniczną i zawodową umożliwiającą wykonywanie przedmiotu umowy opisanego w pkt II części A Formularza oferty w oparciu o załącznik nr 2 do Formularza oferty.
5. Wykonawca oświadcza, iż posiada minimum trzyletnie doświadczenie w zakresie badania sprawozdań finansowych w SPZOZ-ach (3 lata przed terminem składania ofert min. jedno w każdym roku).

### **V. ZAŁĄCZM DO NINIEJSZEGO FORMULARZA OFERTY (część A i wypełniona część B )**

#### **NASTĘPUJĄCE ZAŁĄCZNIKI, STANOWIĄCE INTEGRALNĄ CZĘŚĆ OFERTY:**

1. Aktualny odpis z właściwego rejestru lub z centralnej ewidencji i informacji o działalności gospodarczej, jeżeli odrębne przepisy wymagają wpisu do rejestru lub ewidencji (kopia potwierdzona za zgodność z oryginałem przez osobę uprawnioną do reprezentowania Wykonawcy).

2. Wykaz wykonanych w ostatnich trzech latach usług polegających na badaniu rocznych sprawozdań finansowych (dot. SP ZOZ –ów) – min. jedno w każdym roku (załącznik nr 3).
3. Dowód (poświadczenie), od Zamawiających, którym Wykonawca należycie zrealizował usługę badania rocznego sprawozdania finansowego (w przypadku Wykonawcy, który na rzecz Zamawiającego wykonał należycie w ciągu ostatnich trzech lat minimum raz opisaną w pkt II części A Formularza oferty usługę, nie ma obowiązku przedkładania w/w poświadczeń).

Miejscowość ..... dnia .....

.....  
Podpis osoby uprawnionej

.....  
Pieczęć Wykonawcy

**UMOWY NR ...../2019 - wzór**

Zawarta w dniu ..... 2019 roku w Jastrzębiu - Zdroju pomiędzy:  
Samodzielnym Publicznym Zakładem Opieki Zdrowotnej Wojewódzkim Szpitalem Specjalistycznym Nr 2 w Jastrzębiu - Zdroju przy Al. Jana Pawła II 7, zarejestrowanym w Sądzie Rejonowym w Gliwicach Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego pod nr KRS 0000048508 nr NIP 6331045778, reprezentowanym przez:

..... – Dyrektora

zwanym dalej „ZAMAWIAJĄCYM”

a

zwanym dalej „WYKONAWCĄ”

**§1**

Umowa zostaje zawarta, w wyniku postępowania o wartości szacunkowej, której wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty 30 000 euro BZP.38.383-31.19 na podstawie obowiązującego u Zamawiającego Regulaminu udzielania zamówień publicznych, stanowiącego załącznik nr 1 do Zarządzenia Nr 137/2016 z dnia 02.09.2016r. Dyrektora Wojewódzkiego Szpitala Specjalistycznego Nr 2 w Jastrzębiu – Zdroju.

Ustawy Prawo Zamówień Publicznych z dnia 29 stycznia 2004 r. na podstawie art. 4 pkt. 8 Ustawy PZP nie stosuje się.

**§ 2**

**Przedmiot umowy**

1. Przedmiotem umowy jest: **Wybór biegłego rewidenta w celu przeprowadzenia badania sprawozdań finansowych za lata 2019 i 2020.**
2. Badanie sprawozdania finansowego powinno być przeprowadzone zgodnie z wymaganiami ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tj. Dz. U. z 2019r. poz. 351).
3. Ustawa szczegółowo określa wymagania dotyczące prowadzonych działań, które są przedmiotem niniejszego zakresu zadań, tj.:
  - 1) Zgodnie z wymaganiami ustawy o rachunkowości, badanie sprawozdania finansowego powinno obejmować m.in.:
    - a) zgodność prowadzenia ksiąg rachunkowych z zasadami rachunkowości,
    - b) zgodność dokumentowania, co do formy i treści z obowiązującymi przepisami prawa, statutem badanej jednostki i właściwymi umowami,
    - c) rzetelność i jasność wszystkich danych istotnych dla oceny finansowej w badanej jednostce.
  - 2) Raport sporządzony przez biegłego rewidenta powinien zawierać m. im. następujące dane:
    - a) ogólną charakterystykę badanych jednostek,
    - b) charakterystykę systemu finansowego oraz systemu wewnętrznej kontroli finansowej w badanych jednostkach,
    - c) charakterystykę każdej pozycji lub grupy bilansu oraz rachunku zysku i strat, przedstawienie sytuacji majątkowej i finansowej badanych jednostek.
4. Roczne sprawozdania finansowe za 2019 i 2020 rok należy sporządzić ze szczegółowością nie mniejszą niż to określa ustawa o rachunkowości, jednak nie dopuszcza się formy uproszczonej sprawozdań dla podmiotów leczniczych, dla których ustawa przewiduje możliwość zastosowania takiej formy.
5. Biegły rewident ma obowiązek uczestniczyć w inwentaryzacji jak również w posiedzeniu Rady Społecznej w celu przedstawienia wyników badania.
6. Sposób wykonania badania sprawozdania finansowego: badanie przeprowadzone będzie zgodnie z wytycznymi Województwa Śląskiego (załącznik nr 2 do Formularza oferty).
7. Wartość umowy w dniu jej zawarcia wynosi:  
Przeprowadzenia badania sprawozdania finansowego za rok 2019:  
Cena netto: ..... /słownie: ...../100.  
Cena brutto: ..... /słownie: ...../100.

Przeprowadzenia badania sprawozdania finansowego za rok 2020

Cena netto: ..... /słownie: ...../100.

Cena brutto: ..... /słownie: ...../100.

**Cena ogółem:**

**Netto: ..... zł/ słownie: ...../100.**

**Brutto:.....zł/słownie: ...../100.**

8. Termin realizacji przedmiotu zamówienia:

**I etap - do dnia 10.04.2020r.**

**II etap – do dnia 12.04.2021r.**

**Umowa obowiązuje od dnia .....**

### **§ 3**

#### **Warunki płatności**

1. Należność do zapłaty będzie podzielona na dwa etapy: pierwsza część po zakończeniu badania sprawozdania finansowego za 2019 rok, druga po zakończeniu badania sprawozdania finansowego za 2020 rok. Należność za wykonanie poszczególnych części przedmiotu umowy płatna będzie w terminie 60 dni od dnia doręczenia faktur do siedziby Zamawiającego.
2. Płatność nastąpi na konto Wykonawcy wskazane na fakturze. Wykonawca zobowiązany jest podać na fakturze numer umowy.
3. Terminy zapłaty uważa się za dotrzymane przez Zamawiającego, jeżeli rachunek bankowy Zamawiającego zostanie obciążony kwotą należną Wykonawcy najpóźniej w ostatnim dniu terminu płatności.
4. Wykonawca gwarantuje, że jakiegokolwiek prawa Wykonawcy związane bezpośrednio lub pośrednio z umową, a w tym wierzytelności Wykonawcy z tytułu wykonania umowy i związane z nimi należności uboczne (m. in. odsetki), nie zostaną przeniesione na rzecz osób trzecich bez poprzedzającej to przeniesienie zgody Zamawiającego wyrażonej w formie pisemnej pod rygorem nieważności. Wykonawca gwarantuje, iż nie dokona jakiegokolwiek czynności prawnej lub też faktycznej, której bezpośrednim lub pośrednim skutkiem będzie zmiana wierzyciela z osoby Wykonawcy na inny podmiot. Niniejsze ograniczenie obejmuje w szczególności przelew, subrogację ustawową oraz umowną, zastaw, hipotekę oraz przekaz. Wykonawca gwarantuje, iż celem dochodzenia jakichkolwiek praw z umowy nie może udzielić upoważnienia, w tym upoważnienia inkasowego, innej firmie, w tym firmie prowadzącej pozostałą finansową działalność usługową, gdzie indziej nie sklasyfikowaną, jak i pozostałe doradztwo w zakresie prowadzenia działalności gospodarczej i zarządzania w rozumieniu m.in. przepisów rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 24 grudnia 2007r. w sprawie Polskiej Klasyfikacji Działalności, tj. firmom zajmującym się działalnością windykacyjną.
5. Wykonawca przyjmuje do wiadomości i zobowiązuje się, iż zapłata za świadczenia wykonane zgodnie z umową nastąpi tylko i wyłącznie przez Zamawiającego bezpośrednio na rzecz Wykonawcy, i tylko w drodze przelewu na rachunek Wykonawcy. Umożnienie długu Zamawiającego do Wykonawcy poprzez uregulowanie w jakiegokolwiek formie na rzecz innych podmiotów niż bezpośrednio na rzecz Wykonawcy, może nastąpić wyłącznie za poprzedzającą to uregulowanie zgodą Zamawiającego wyrażoną w formie pisemnej pod rygorem nieważności.
6. W razie naruszenia obowiązku opisanego w § 3ust. 4 Wykonawca zobowiązany będzie do zapłaty na rzecz Zamawiającego kary umownej w wysokości 10 % od wartości zamówienia wskazanego jako brutto w § 2 ust. 7 niniejszej umowy za każdy przypadek naruszenia wyżej wskazanego obowiązku, co nie narusza prawa Zamawiającego do dochodzenia odszkodowania przewyższającego wysokość zastrzeżonej kary umowne.
7. W razie naruszenia obowiązku opisanego w § 3 ust. 5, Wykonawca zobowiązany będzie do zapłaty na rzecz Zamawiającego kary umownej w wysokości 10 % od ogólnej wartości zamówienia wskazanego w § 2 ust. 7 niniejszej umowy za każdy przypadek naruszenia wyżej wskazanego obowiązku, co nie narusza prawa Zamawiającego do dochodzenia odszkodowania przewyższającego wysokość zastrzeżonej kary umownej.

### **§ 4**

#### **Obowiązki Zamawiającego**

Zamawiający zobowiązuje się do:

- a) zapewnienia badanej jednostce nieograniczonego dostępu do wszystkich danych, w tym również informacji o indywidualnych wynagrodzeniach, oraz protokołów z posiedzeń Rady Społecznej, jak również danych osobowych,
- b) udostępnienia badającemu sprawozdania finansowego (przedstawionego do badania i w ostatecznej wersji), ksiąg rachunkowych, a także wszystkich innych dokumentów wymaganych przez biegłych rewidentów,
- c) udzielania wyczerpujących wyjaśnień i informacji niezbędnych do przeprowadzenia badania,
- d) poinformowania Zleceniobiorcy na 7 dni przed spisami z natury o terminach spisów z natury w celu ich obserwacji przez Zleceniobiorcę,
- e) podania Zleceniobiorcy czasowego harmonogramu zamknięcia ksiąg i daty sporządzenia sprawozdania finansowego,
- f) złożenia przez kierownictwo badanej jednostki oświadczeń na temat kompletności ujęcia danych w księgach, ujawnienia wszelkich zobowiązań warunkowych oraz zdarzeń jakie nastąpiły po dacie bilansu, a także innych ważnych zdarzeń, rzutujących na rzetelność i prawidłowość sprawozdania finansowego i ksiąg, których drogą badania nie da się ustalić,
- g) udzielenia przez osobę sprawującą obsługę prawną badanej jednostki potrzebnych informacji, dotyczących między innymi spraw przygotowanych do postępowania sądowego oraz znajdujących się w toku tego postępowania,
- h) określenia dodatkowych lub pogłębionych tematów badania jeżeli nie stanowią przedmiotu oddzielnej umowy.

## **§ 5**

Osobami odpowiedzialnymi na nadzór nad prawidłową realizacją umowy są:

- a) ze strony Zamawiającego: Agata Szpak Główny Księgowy nr tel. 4784517.
- b) ze strony Wykonawcy: Pan(i).....

## **§ 6**

Wykonawca ma obowiązek przestrzegania wszelkich obowiązujących przepisów dotyczących bezpieczeństwa na terenie Zamawiającego w trakcie realizacji przedmiotu umowy.

## **§ 7**

### **Kary umowne**

1. W razie niewykonania lub nienależytego wykonania umowy Wykonawca zapłaci kary umowne:
  - a) w wysokości 20% wartości umowy brutto w przypadku odstąpienia od umowy przez Zamawiającego z przyczyn, za które odpowiedzialność ponosi Wykonawca.
  - b) w wysokości 2% wartości brutto umowy za każdy dzień opóźnienia, przekraczający termin realizacji przedmiotu umowy.
  - c) w przypadku niewykonania lub nienależytego wykonania przedmiotu umowy w przypadkach innych niż wymienione w ust. a) i b) Zamawiający naliczy karę umowną w wysokości 10% wartości brutto umowy.
2. Zamawiający zastrzega sobie prawo dochodzenia odszkodowania uzupełniającego w wysokości rzeczywiście poniesionej szkody, jeżeli szkoda przekracza wysokość kary umownej.
3. Kary wskazane w § 7 ust. 1 naliczane zostaną niezależnie od regulowania zobowiązań finansowych przez Zamawiającego wynikających z umowy.
4. Naliczenie przez Zamawiającego kary umownej następuje poprzez sporządzenie noty księgowej wraz z pisemnym uzasadnieniem. Wykonawca zobowiązany jest w terminie 7 dni od daty otrzymania w/w dokumentów do zapłaty naliczonej kary umownej. Brak zapłaty w powyższym terminie uprawnia Zamawiającego do potrącenia kary umownej z wynagrodzenia Wykonawcy lub innych jego wierzytelności przysługujących Wykonawcy w stosunku do Zamawiającego.
5. Naliczenie przez Zamawiającego bądź zapłata przez Wykonawcę kary umownej nie zwalnia go z zobowiązań wynikających z niniejszej umowy.

## **§ 8**

### **Postanowienia końcowe**

1. Wykonawca nie może powierzyć wykonania niniejszej umowy innemu podmiotowi.

2. Wszelkie sporne sprawy, strony zobowiązują się załatwić polubownie, a w przypadku braku porozumienia przed sądem właściwym dla siedziby Zamawiającego.
3. W sprawach nieuregulowanych niniejszą umową zastosowanie mają przepisy Kodeksu Cywilnego.
4. Zmiana niniejszej umowy wymaga formy pisemnej pod rygorem nieważności.
5. Zamawiający zastrzega sobie prawo rozwiązania umowy ze skutkiem natychmiastowym z winy Wykonawcy w przypadku dwukrotnego nie wykonania usługi lub wykonania jej nieterminowo.
6. Umowę sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, po jednym dla każdej ze stron.

Załącznik do umowy:

Wytyczne dotyczące badania rocznych sprawozdań finansowych za 2019 - 2020 rok samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej, dla których podmiotem tworzącym jest Województwo Śląskie.

ZAMAWIAJĄCY

WYKONAWCA



**Wytyczne dotyczące badania rocznych sprawozdań finansowych  
za 2019-2020 rok samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej, dla  
których podmiotem tworzącym jest Województwo Śląskie**

1. Badanie wstępne:
  - 1) Rozpoznanie i ustalenie stanu prawnego podmiotu, a w tym ustalenie m.in.:
    - formy prawnej podmiotu,
    - przedmiotu działalności,
    - podstawy prawnej działalności,
    - organu rejestrowego, daty wpisu do rejestru,
    - rejestracji podatkowej.
  - 2) Rozpoznanie struktury organizacyjnej, obsady stanowisk, ustalenie stanu zatrudnienia.
  - 3) Rozpoznanie otoczenia, środowiska, rynku działalności podmiotu.
  - 4) Pozyskanie informacji dotyczących ostatniego badania sprawozdania finansowego, jego zatwierdzenia, podziału wyniku finansowego oraz kształtowania się kapitałów własnych.
  - 5) Rozpoznanie systemu rachunkowości wraz z dokonaniem oceny jakości i prawidłowości działania, z uwzględnieniem elementów, na które wpływa środowisko informatyczne.
  - 6) Rozpoznanie systemu kontroli wewnętrznej – jego koncepcji i skuteczności działania.
  - 7) Obserwacja przebiegu spisu z natury rzeczowych składników majątku.
  - 8) Wstępne określenie sytuacji majątkowo-finansowej.
  - 9) Zapoznanie się z wynikami kontroli zewnętrznych i wewnętrznych organów kontroli.
  - 10) Zapoznanie się z uchwałami podmiotu tworzącego.
  - 11) Zapoznanie się z wynikami ekonomiczno-finansowymi z dwóch lat poprzednich.
  - 12) Sprawdzenie sposobu wykonania zaleceń biegłych rewidentów z roku poprzedniego.
  - 13) Opracowanie planu i programu badania.
2. Badanie właściwe aktywów i pasywów:
  - 1) Ustalenie istotności ogólnej i częściowej oraz ryzyka badania.
  - 2) Kontrola wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych, w szczególności:
    - prawidłowości inwentaryzacji,
    - poprawności zakwalifikowania,
    - prawidłowości ewidencji syntetycznej i analitycznej,
    - udokumentowania zmian w stanie, tj. przychodów, zmniejszeń, przecen itp. (dowodów OT, PT i innych),
    - prawidłowości stosowania stawek amortyzacji bilansowej i podatkowej,
    - budowy środków trwałych, ich finansowania i rozliczania,
    - zaliczki na budowę środków trwałych,
    - stanu maszyn i urządzeń związanych z budową środków trwałych,
    - prawidłowości wyceny w ciągu roku i na dzień bilansowy.
  - 3) Kontrola inwestycji długoterminowych i krótkoterminowych, w tym w szczególności:
    - prawidłowości inwentaryzacji,
    - prawidłowości zakwalifikowania do inwestycji nieruchomości oraz wartości niematerialnych i prawnych,
    - prawidłowości ewidencji,
    - prawidłowości wyceny w ciągu roku i na dzień bilansowy,
    - aktualizacji wyceny nieruchomości i aktywów finansowych.
  - 4) Kontrola zapasów (materiałów, półproduktów i produktów w toku, produktów gotowych, towarów, zaliczek), w tym w szczególności:
    - prawidłowości spisu z natury,
    - prawidłowości ewidencji syntetycznej i analitycznej,
    - wyceny w ciągu roku i na dzień bilansowy,
    - metody rozchodu,
    - rozliczenia zakupu z dostawcami,
    - kontroli rozchodu materiałów do zużycia i produktów do sprzedaży,

- dostawy niefakturowane w drodze.
- 5) Kontrola należności, zobowiązań długoterminowych i krótkoterminowych, w tym w szczególności:
  - prawidłowości inwentaryzacji metodą potwierdzenia sald i metodą weryfikacji sald,
  - prawidłowości ewidencji,
  - oceny realności sald i stopnia egzekwowalności,
  - zgodności sald rozrachunków publiczno-prawnych z deklaracjami,
  - terminowości płatności należności i zobowiązań, naliczanie odsetek z tytułu nieterminowo regulowanych należności i zobowiązań,
  - wyceny należności i zobowiązań w ciągu roku i na dzień bilansowy,
    - poprawności rozliczeń z tytułu wynagrodzeń oraz świadczeń ZUS,
    - odpisów aktualizujących wartości należności,
    - zobowiązań warunkowych,
    - zobowiązań zabezpieczonych na majątku podmiotu,
    - zobowiązań i należności wobec jednostek objętych skonsolidowanym bilansem Województwa Śląskiego jako jednostki samorządu terytorialnego,
    - kontroli rezerw na zobowiązania.
- 6) Kontrola środków pieniężnych i innych aktywów pieniężnych, w tym w szczególności:
  - prawidłowości inwentaryzacji,
  - prawidłowości ewidencji, udokumentowanie obrotu, pieniężnego i kredytów,
  - wyceny w ciągu roku i na dzień bilansowy,
  - dyscypliny finansowej.
- 7) Kontrola kosztów działalności, strat nadzwyczajnych, w tym w szczególności:
  - prawidłowości ewidencji kosztów w zespołach 4-tym i 5-tym,
  - udokumentowanie wydatków, kontrola wydatków,
  - rozliczeń i kalkulacji kosztów w zakresie wyrobów gotowych i usług,
  - rozliczeń międzyokresowych kosztów (czynne i bierne),
  - pozostałe koszty operacyjne i koszty finansowe,
  - strat nadzwyczajnych.
- 8) Kontrola przychodów, zysków nadzwyczajnych, w tym w szczególności:
  - udokumentowanie sprzedaży produktów, usług i pozostałych składników majątku,
  - korekta sprzedaży,
  - pozostałe przychody operacyjne, przychody finansowe, zyski nadzwyczajne,
  - ustalenie wyniku finansowego brutto,
  - podatek dochodowy,
  - zysk netto (strata netto).
- 9) Kontrola kapitałów (funduszy) własnych, w tym w szczególności:
  - kapitału podstawowego (funduszu założycielskiego),
  - kapitału zapasowego (funduszu zakładu),
  - kapitału (funduszu) z aktualizacji wyceny,
  - podziału wyniku finansowego z lat ubiegłych,
  - podziału zysku/pokrycia straty z lat ubiegłych.
- 10) Kontrola rachunku przepływów pieniężnych oraz zestawienia zmian w kapitale (funduszu) własnym.
- 11) Sprawdzenie poprawności sporządzania dodatkowych informacji i objaśnień (szczegółowość nie mniejsza, niż wynikająca z zapisów ustawy o rachunkowości).
- 12) Ocena aktywów i pasywów oraz ocena sytuacji finansowej, a w tym:
  - ocena zmian aktywów i pasywów,
  - ocena wyników finansowych,
  - ocena wskaźników (w tym w szczególności: ocena wskaźników rentowności, płynności finansowej, wskaźników rotacji, wskaźników do analizy poziomej i pionowej bilansu, wskaźników przepływów finansowych, innych),
  - ocena sytuacji finansowej.
- 13) Ocena ewentualnych zdarzeń powstałych po dacie sporządzenia sprawozdania finansowego.
- 14) Ocena zdolności jednostki do kontynuacji działalności w roku następnym po roku badanym.

- 15) Badanie sprawozdania z działalności jednostki.
- 16) Badanie końcowe, a w tym:
  - podsumowanie wyników badania,
  - omówienie wyników badania z kierownictwem podmiotu,
  - przekazanie opinii biegłego rewidenta oraz raportu z badania sprawozdania finansowego uzupełniającego opinię kierownictwu badanego podmiotu.
3. Czynności badawcze odbywają się w siedzibie badanego podmiotu. Badanie sprawozdania finansowego ma wskazać, czy oddaje ono w sposób rzetelny i prawidłowy sytuację finansową badanego podmiotu.
4. Biegły rewident musi się zapoznać z istotnymi umowami, których stroną jest badany podmiot, co winno znaleźć odzwierciedlenie w ocenie badanego podmiotu.
5. Biegły dokona analizy porównawczej za badany rok i za dwa poprzedzające go lata obrotowe.
6. Sprawozdanie finansowe wszystkich podmiotów leczniczych musi zawierać:
  - zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym,
  - sprawozdanie z działalności jednostki,
  - wykaz należności i zobowiązań wraz z listą dłużników i wierzycieli z uwzględnieniem struktury wiekowej należności i zobowiązań (3, 6, 9, 12, >12 miesięcy).
7. Sprawozdanie finansowe podmiotów leczniczych, których wierzytelności objęte są cesją musi zawierać wykaz cesji wierzytelności z uwzględnieniem nazwy cedenta i cesjonariusza, tytułu zobowiązania i kwoty cesji.
8. Biegły rewident jest zobowiązany do udziału w posiedzeniu Rady Społecznej samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej w celu przedstawienia wyników badania.

Miejscowość, ....., dnia .....2019r.

.....  
*podpis osoby/osób upoważnionej/upoważnionych  
do reprezentowania Wykonawcy*

