

**Nr sprawy DZP/38/383-37/2014**

**Formularz oferty**

Na wykonanie usługi poniżej 30 000 euro.

**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**

**I. NAZWA PRZEDMIOTU ZAMÓWIENIA:**

**Wybór biegłego rewidenta w celu przeprowadzenia badania sprawozdania finansowego za 2014 rok.**

Badanie sprawozdania finansowego powinno być przeprowadzone zgodnie z wymaganiami ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości. (tj. Dz. U. z 2013 r. poz. 330).

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, statutami badanych jednostek i właściwymi umowami,
- c) rzetelność i jasność wszystkich danych istotnych dla oceny finansowej badanych jednostek,

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.

Sposób wykonania badania sprawozdania finansowego – zgodnie z wytycznymi (załącznik nr 2 do oferty).

Biegły rewident ma obowiązek uczestniczyć w inwentaryzacji.

Sposób wykonania badania sprawozdania finansowego:

Badanie sprawozdania finansowego przeprowadzone zostanie w 2 etapach:

(badanie wstępne oraz badanie właściwe), zgodnie z **załącznikiem do Uchwały nr 1293/349/IV/2014 Zarządu Województwa Śląskiego z dnia 15.07.2014 r.**

**Wytyczne dotyczące badania rocznych sprawozdań finansowych za 2014 rok samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej, dla których podmiotem tworzącym jest Województwo Śląskie.**

**II. TERMIN REALIZACJI ZAMÓWIENIA:**

Termin realizacji przedmiotu zamówienia – od dnia obowiązywania umowy do dnia 10.04.2015 r.

**III. WARUNKI PŁATNOŚCI**

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

\*Zamawiający wymaga, aby Wykonawca wpisał preferowany przez siebie termin płatności spośród następujących opcji: 60 dni lub 90 dni.

**III. WARUNKI PŁATNOŚCI**

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

#### **IV. ZAŁĄCZNIKI:**

Załącznik nr 1 – Wzór umowy.

Załącznik nr 2 – Wytyczne dotyczące badania rocznych sprawozdań finansowych za 2014 rok samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej, dla których podmiotem tworzącym jest Województwo Śląskie.

#### **V. FORMA ZŁOŻENIA OFERTY:**

Ofertę na **Formularzu oferty** należy złożyć w terminie do dnia **11.08.2014 r. do godz. 11:00:**

- 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 DZP/38/383-37/14)- nie otwierać przed 11.08.2014 r. godz. 11:00) lub
- faksem z podpisem Wykonawcy (oferta nie podpisana zostanie odrzucona) na numer 032 47 84 549 i potwierdzone pisemnie lub
- w wersji elektronicznej z podpisem Wykonawcy (oferta nie podpisana zostanie odrzucona) e-mail: [zp@wss2.pl](mailto:zp@wss2.pl) i potwierdzone pisemnie.

#### **VI. Nazwa i adres Wykonawcy:**

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

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

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

#### **VII. Oferuję wykonanie wyżej wymienionego przedmiotu zamówienia za cenę:**

**Ogółem:**

**Netto:** ..... zł / słownie: .....

**Brutto:** ..... zł /słownie: .....

#### **VIII. Kryterium oceny ofert:**

Cena – 100%

Osobami wyznaczonymi do kontaktu w sprawach:

a) merytorycznych są:

- ze strony Zamawiającego: Agata Szpak – Główny Księgowy,

- ze strony Wykonawcy: Pan(i).....

b) formalno- prawnych:

- ze strony Zamawiającego: Izabela Sobczak - St. specjalista ds. Zamówień Publicznych.

#### **IX. Oświadczenia:**

1. Wykonawca oświadcza, że zapoznał się z opisem przedmiotu zamówienia i z wzorem umowy nie wnosi do nich żadnych zastrzeżeń.

2. Wykonawca oświadcza, iż dysponuje wiedzą, doświadczeniem umożliwiającym wykonywanie przedmiotu umowy opisanego w pkt I oferty.

3. Wykonawca oświadcza, iż posiada minimum dziesięcioletnie doświadczenie w zakresie badania sprawozdań finansowych w SPZOZ-ach.

4. Wykonawca oświadcza, iż wykonał porównywalną usługę, w co najmniej pięciu SPZOZ-ach zatrudniających powyżej 900 pracowników, dla których organem założycielskim jest Województwo Śląskie.

Załączam do niniejszego formularza następujące załączniki, stanowiące integralną część oferty:

1. Kopię KRS lub kopię Wpisu do Rejestru Działalności Gospodarczej (jeżeli Wykonawca takie dokumenty posiada).
2. Referencje od SPZOZ-ów zatrudniających powyżej 900 pracowników, dla których organem założycielskim jest Województwo Śląskie.
3. Podstawowe informacje o firmie (odpis posiadanych uprawnień z KIBR).
4. ....
5. ....

Miejscowość ..... dnia .....

.....  
Podpis osoby uprawnionej

.....  
Pieczęć Wykonawcy

**UMOWY NR ...../2014 - wzór**

Zawarta w dniu ..... 2014 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:  
Grażyna Kuczera – Dyrektor

zwanym dalej „ZAMAWIAJĄCYM”

a

**§1**

Umowa zostaje zawarta , w wyniku postępowania DZP/38/383-37/14 na podstawie obowiązującego u Zamawiającego regulaminu udzielania zamówień , których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty 30.000 euro - stanowiącego załącznik nr 1 do zarządzenia nr 75/2014 z dnia 09.06.2014 r. Dyrektora WSS nr 2 w Jastrzębiu- Zdroju, Ustawy Prawo Zamówień Publicznych z dnia 29 stycznia 2004 r. nie stosuje się (art.4 pkt 8).

**§ 2**

**Przedmiot umowy**

1. Przedmiotem umowy jest: **Wybór biegłego rewidenta w celu przeprowadzenia badania sprawozdania finansowego za 2014 rok.**
2. Badanie sprawozdania finansowego powinno być przeprowadzone zgodnie z wymaganiami ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości. (tj. Dz. U. z 2013 r. poz. 330). 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, statutami badanych jednostek i właściwymi umowami,
    - c) rzetelność i jasność wszystkich danych istotnych dla oceny finansowej badanych jednostek,
  - 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. Sposób wykonania badania sprawozdania finansowego – zgodnie z wytycznymi (załącznik nr 1 do umowy).
4. Biegły rewident ma obowiązek uczestniczyć w inwentaryzacji.
5. Biegły rewident jest zobowiązany do udziału w posiedzeniu Rady Społecznej Szpitala w celu przedstawienia wyników badania.
6. Sposób wykonania badania sprawozdania finansowego:  
Badanie sprawozdania finansowego przeprowadzone zostanie w 2 etapach:  
(badanie wstępne oraz badanie właściwe), zgodnie z **załącznikiem do Uchwały nr 1293/349/IV/2014 Zarządu Województwa Śląskiego z dnia 15.07.2014 r.**  
**Wytyczne dotyczące badania rocznych sprawozdań finansowych za 2014 rok samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej, dla których podmiotem tworzącym jest Województwo Śląskie.**

7. Wartość umowy w dniu jej zawarcia wynosi:

**Cena ogółem:**

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

**Brutto:**.....zł/słownie: ...../100

8. Umowa zostanie zawarta do dnia 6 października 2014 r.

9. Termin realizacji przedmiotu zamówienia – od dnia obowiązywania umowy do dnia 10.04.2015 r.

### **§ 3**

#### **Warunki płatności**

1. Należność za wykonanie przedmiotu umowy płatna będzie w terminie .... dni od dnia doręczenia faktury 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. Umorzenie 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 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:
  - 1) w wysokości 20% wartości umowy brutto w przypadku odstąpienia od umowy przez Zamawiającego z przyczyn, za które odpowiedzialność ponosi Wykonawca.
  - 2) w wysokości 2% wartości brutto umowy za każdy dzień opóźnienia, przekraczający termin realizacji przedmiotu umowy.
  - 3) w przypadku niewykonania lub nienależytego wykonania przedmiotu umowy w przypadkach innych niż wymienione w ust. 1) i 2) 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 2014 rok samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej, dla których podmiotem tworzącym jest Województwo Śląskie.

ZAMAWIAJĄCY	WYKONAWCA
-------------	-----------

**Wytyczne dotyczące badania rocznych sprawozdań finansowych  
za 2014 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.