

OPIS PRZEDMIOTU ZAMÓWIENIA

Przedmiotem zamówienia jest przeprowadzenie badania rocznych sprawozdań finansowych Powiatu Wrocławskiego we Wrocławiu za lata 2022 i 2023, którego obowiązek wynika z art. 268 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1634 z późn. zm.) oraz sporządzenie opinii wraz z sprawozdaniem z badania sprawozdań finansowych.

Podpisanie opinii wraz z sprawozdaniem z badania sprawozdań finansowych przez głównego biegłego rewidenta zgodnie z art. 66 ustawy z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym (Dz. U. 2022 poz. 1302).

Opis zamówienia:

1. Badanie rocznych sprawozdań finansowych Powiatu Wrocławskiego we Wrocławiu za rok 2022- 2023 (rok obrotowy pokrywa się z rokiem kalendarzowym) i obejmuje:

- 1) bilans z wykonania budżetu Powiatu Wrocławskiego.
- 2) łączny bilans jednostki budżetowej - obejmuje dane wynikające z bilansów samorządowych jednostek budżetowych,
- 3) łączny rachunek zysków i strat – obejmuje dane wynikające z rachunków zysków i strat samorządowych jednostek budżetowych,
- 4) łączne zestawienie zmian w funduszu - obejmuje dane wynikające z zestawień zmian w funduszu z samorządowych jednostek budżetowych,
- 5) informacji dodatkowej - obejmuje dane wynikające z informacji dodatkowych samorządowych jednostek budżetowych.

2. Łączne sprawozdanie finansowe Powiatu Wrocławskiego obejmuje sprawozdanie Urzędu Starostwa Powiatowego we Wrocławiu oraz samorządowych jednostek budżetowych.

3. Łączna ilość jednostek Powiatu Wrocławskiego wynosi 16 wg. stanu na 16.09.2022 r.

4. Liczba zatrudnionych wyrażona w etatach 278,575 wg. stanu na 16.09.2022 r.

5. Badanie sprawozdań finansowych, o których mowa pkt. 1 nie obejmuje badania wszystkich sprawozdań jednostkowych, wchodzących w skład sprawozdań łącznych wymienionych w pkt. 1 pkt. 2), 3), 4) i 5).

6. Dane z łącznego sprawozdania finansowego za 2021 rok – sporządzony na 31.12.2021 r.:

A. Suma bilansowa aktywów	548 202 114,78
A. Aktywa trwałe	529 954 555,89
A.I. Wartość niematerialne i prawne	15 370,08
A.II. Rzeczowe aktywa trwałe	529 229 912,09
A.II.1 Środki trwałe	461 446 667,14
A.II.2 Środki trwałe w budowie	67 783 244,95
A.III. Należności długoterminowe	709 273,72
B. Aktywa obrotowe	18 247 558,89

B.I. Zapasy	169 658,13
B.II Należności krótkoterminowe	8 845 460,49
B.III. Krótkoterminowe aktywa finansowe	9 232 440,27
A. Suma bilansowa pasywów	548 202 114,78
A. Fundusz	531 775 673,04
A.I Fundusz jednostki	469 208 340,96
A. II Wynik finansowy netto	62 567 332,08
A.II.1 Zysk netto (+)	101 839 302,82
A.II.2 Strata netto (-)	-39 271 970,74
C. Państwowe fundusze celowe	395 357,63
D. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	16 031 084,11

7. Dane z łącznego rachunku zysków i strat za 2021 r. o wysokościach przychodów wg. stanu na 31.12.2021 z tytułu:

A.I. Przychody netto ze sprzedaży produktów	234 791,97
A.II. Zmiana stanu produktów	11 677,93
A.VI. Przychody z tytułu dochodów budżetowych	185 403 133,11
D. Pozostałe przychody operacyjne	1 836 509,19
G. Przychody finansowe	545 703,35

8. Badanie sprawozdań finansowych zostanie przeprowadzone zgodnie z zasadami określonymi w:

- 1) Ustawie z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2021 r. poz. 217 z późn. zm.),
- 2) Ustawie z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1634 z późn. zm.) oraz wydanych na jej podstawie aktów wykonawczych, w szczególności rozporządzeniem Ministra Rozwoju i Finansów z 13 października 2017 r. (Dz. U. 2020 r. poz. 342) w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej polskiej,
- 3) Ustawie z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz o nadzorze publicznym (Dz. U. 2022 poz. 1302),
- 4) Krajowych Standardach Badania,
- 5) Zasadach etyki zawodowej biegłych rewidentów.

9. Badanie sprawozdań finansowych powinno zostać przeprowadzone na tak dobranych próbach księgowych i dowodów księgowych, aby dokumentacja stanowiła wystarczającą podstawę do sformułowania opinii o badanym sprawozdaniu finansowym.

Wykonawca powinien przeprowadzić weryfikację ksiąg rachunkowych w Urzędzie Starostwa Powiatowego we Wrocławiu oraz w wybranych i uzgodnionych z Zamawiającym jednostkach organizacyjnych Powiatu Wrocławskiego, w takim zakresie jaki Wykonawca uzna za niezbędny do sporządzenia sprawozdania z badania rocznego sprawozdania finansowego zawierającego m.in. opinię biegłego rewidenta, o tym czy sprawozdanie finansowe przedstawia rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej badanej jednostki, zgodnie z mającymi zastosowanie przepisami dotyczącymi rachunkowości i sprawozdawczości finansowej, przyjętymi zasadami (polityki) rachunkowości.

10. W trakcie badania Wykonawca udzieli doradztwa i konsultacji w zakresie zagadnień związanych z organizacją rachunkowości.

11. Zamawiający zastrzega obowiązek osobistego wykonania przez Wykonawcę kluczowej części zamówienia tj. wykonanie badania i sporządzenie sprawozdania i opinii z badania sprawozdań finansowych. Powierzenie wykonania kluczowej części przedmiotu zamówienia podwykonawcom jest niedopuszczalne.

12. Wykonawca zapewni;

- 1) realizację zamówienia w sposób bezpośredni przez wskazanych biegłych rewidentów, którzy na czas realizacji zamówienia będą ubezpieczeni od odpowiedzialności cywilnej na kwotę nie mniejszą niż 50 tys. zł,
- 2) w razie wydania opinii zawierającej zastrzeżenia, co do prawidłowości lub rzetelności sprawozdania finansowego, wydania o nim opinii negatywnej lub odmowy wydania opinii, Wykonawca przekaże Zamawiającemu stosowne pisemne uzasadnienie przyczyn,
- 3) w przypadku zaproszenia wystosowanego przez Zamawiającego, Wykonawca zobowiązany jest zapewnić uczestnictwo biegłego rewidenta w posiedzeniach komisji Rewizyjnej Rady Powiatu Wrocławskiego, w celu udzielenia informacji o przebiegu i wynikach badania sprawozdania finansowego za badany rok oraz w sesji Rady Powiatu Wrocławskiego, podczas której rozpatrywane będzie sprawozdanie finansowe Powiatu Wrocławskiego, w terminie do 30 czerwca każdego roku, w którym opinia z badania sprawozdania finansowego została sporządzona.

13. Przed przystąpieniem do realizacji zamówienia Wykonawca przedstawi dla osób wskazanych przez wykonawcę do realizacji zamówienia opłaconą polisą ubezpieczeniową OC.

14. Łączne sprawozdania finansowe Powiatu Wrocławskiego za 2022, 2023 rok zostaną przekazane Wykonawcy do zbadania w terminie do 30 kwietnia roku następnego po zakończeniu roku za który są sporządzane.

Sprawozdania finansowe Urzędu - Starostwa Powiatowego we Wrocławiu oraz wybranych i uzgodnionych z Zamawiającym jednostkach organizacyjnych Powiatu Wrocławskiego wchodzących w skład sprawozdań finansowych łącznych wraz z Bilansem z wykonania budżetu Powiatu Wrocławskiego za 2022, 2023 rok, zostaną przekazane Wykonawcy do zbadania w terminie do 31 marca roku następnego po zakończeniu roku za który są sporządzane.

15. W wyniku przeprowadzonych badań sprawozdań finansowych Powiatu Wrocławskiego we Wrocławiu za rok 2022, 2023 zgodnie z krajowymi standardami badania, sporządzone sprawozdanie i opinia z badania na podstawie art. 83 ustawy o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym (Dz. U. 2022 poz. 1302) zostanie przekazane Zamawiającemu za każdy badany rok, w 2 egzemplarzach w formie papierowej lub w postaci elektronicznej opatrzone kwalifikowanym podpisem elektronicznym za pomocą poczty elektronicznej.

w terminach:

- 1) za 2022 r. - do dnia 15 maja 2023 r.
- 2) za 2023 r. - do dnia 15 maja 2024 r.

IV. TERMINY WYKONANIA ZAMÓWIENIA:

1. Od dnia podpisania umowy do dnia 30 czerwca 2024 r., tj:

1) Termin przeprowadzenie badania sprawozdania finansowego:

- za 2022 r. do dnia 10 maja 2023 r.
- za 2023 r. do dnia 10 maja 2024 r.

2) Terminy przedłożenia opinii i sprawozdania:

- a) wersję kompleksowego sprawozdania będącego wynikiem przeprowadzenia badania sprawozdania finansowego Powiatu Wrocławskiego za rok 2022 Wykonawca jest zobowiązany przekazać do dnia 15 maja 2023 r.
- b) wersję kompleksowego sprawozdania będącego wynikiem przeprowadzenia badania sprawozdania finansowego Powiatu Wrocławskiego za rok 2023 Wykonawca jest zobowiązany przekazać do dnia 15 maja 2024 r.

Uwaga Podpisanie umowy z wybranym wykonawcą na przeprowadzenie badania sprawozdania finansowego Powiatu Wrocławskiego we Wrocławiu nastąpi po przyjęciu uchwały Rady Powiatu Wrocławskiego w sprawie wyboru biegłego rewidenta.

2. W terminie 7 dni od podpisania umowy, Wykonawca przedstawi Zamawiającemu harmonogram zawierający zakres prac, terminy i metody badania, wykaz dokumentów i ewidencji, które będą niezbędne dla skutecznego przeprowadzenia badania za rok 2022, natomiast za 2023 r. do 30 listopada 2023 r.

Sposób realizacji zamówienia:

1. Wykonawca zapewni realizację zamówienia w sposób bezpośredni przez biegłych rewidentów.
2. Wykonawca przedmiot zamówienia wykona osobiście w sposób jasny i jednoznaczny.
3. Zapewnienie uczestnictwa biegłego rewidenta w posiedzeniach komisji rewizyjnej i sesji Rady Powiatu Wrocławskiego dotyczące zatwierdzenia sprawozdania finansowego.
4. Wykonawca zobowiązuje się do przeprowadzenia badań sprawozdań finansowych Powiatu Wrocławskiego za lata 2022-2023 zgodnie z krajowymi standardami badania, sporządzone na piśmie na zasadach określonych w:
 - 1) Ustawie z dnia 29 września 1994 r o rachunkowości (Dz. U. z 2021 r. poz. 217 z późn. zm.),
 - 2) Ustawie z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1634 z późn. zm.) oraz wydanych na jej podstawie aktów wykonawczych, w szczególności rozporządzeniem Ministra Rozwoju i Finansów z 13 października 2017 r. (Dz. U. 2020 r. poz. 342) w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej polskiej,
 - 3) Ustawie z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz o nadzorze publicznym (Dz. U. 2022 poz. 1302),
 - 4) Krajowych Standardach Badania,
 - 5) Zasadach etyki zawodowej biegłych rewidentów.
5. Zamawiający – Powiat Wrocławski zawiera z Wykonawcą umowę na wykonanie przedmiotu zamówienia, w której postanowienia wynikają z zapytania ofertowego, jak i projektu umowy .