# Załącznik nr 3

do zapytania ofertowego

# Wzór umowy

#

w sprawie przeprowadzenia badania sprawozdania finansowego ………….. *(samodzielny publiczny zakład opieki zdrowotnej, dla którego Gmina Miejska Kraków jest podmiotem tworzącym)* za rok obrotowy ……….., zawarta w dniu ………………………… pomiędzy: ……………………………….…………………………………………………………………..

z siedzibą w …………………….., przy ul. …………………….…………..,

NIP: ……………….………., REGON: …………….….………………

zwanym w dalszej części umowy „Zleceniodawcą”, reprezentowanym przez:

………………………………………………………..

a ……………….............................................................................................………………

z siedzibą/adresem zamieszkania w ………………………… przy ul. ………………….……..,

NIP/PESEL: ……………………………...……….. REGON: ………………………

wpisaną na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych pod numerem …………………………………………………………, przez Polską Izbę Biegłych Rewidentów w ………………………………………………………, zarejestrowaną w Sądzie Rejonowym dla ……….…………………………………………………… Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego, o kapitale zakładowym w wysokość …….………………..… zł., zwaną dalej „Zleceniobiorcą”, reprezentowanym przez:

…………………………………………………..……

Do niniejszej umowy nie stosuje się przepisów ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (t.j. Dz. U. z 2018 r. poz. 1986 ze zm.) na podstawie art. 4 pkt 8 tej ustawy, (wartość zamówienia nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty 30 000 euro).

# § 1

1. Zleceniodawca zleca, a Zleceniobiorca zobowiązuje się do przeprowadzenia badań sprawozdań finansowych Zleceniodawcy za rok obrotowy 2018 i rok obrotowy 2019, zwanych dalej „sprawozdaniami finansowymi” oraz sporządzenia sprawozdań z tych badań zgodnie z:
* ustawą z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2018 r. poz. 395 ze zm.);
* ustawą z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym(t.j. Dz. U. z 2017 r., poz. 1089).

2. Badaniu podlegać będzie:

1. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego;
2. Bilans;
3. Rachunek zysków i strat;
4. Informacja dodatkowa i objaśnienia;
5. Zestawienie zmian w kapitale własnym;
6. Sprawozdanie z przepływu środków pieniężnych.

# § 2

Zleceniodawca oświadcza, że spełniony został warunek wymagany dla ważności badania, wynikający z art. 66 ust. 4 i 6 ustawy o rachunkowości, dotyczący wyboru podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych.

# § 3

1. Badanie sprawozdań finansowych zostanie przez Zleceniobiorcę przeprowadzone na tak dobranych próbach operacji gospodarczych, wynikających z ksiąg rachunkowych i dowodów księgowych, aby dokumentacja z badania stanowiła wystarczającą podstawę do sformułowania opinii o badanym sprawozdaniu finansowym.

2. Dobór operacji gospodarczych z ksiąg rachunkowych i dowodów księgowych do badań zostanie poprzedzony przeglądem funkcjonowania u Zleceniodawcy systemów: organizacyjnego, rachunkowości i kontroli wewnętrznej, oraz samą identyfikacją podmiotu badanego (jego rejestracją w odpowiednich instytucjach i urzędach).

3. Zleceniobiorca przeprowadzi badania zgodnie z krajowymi standardami badania uwzględniającymi ryzyko wykrycia pewnych nieprawidłowości pomimo prawidłowego ustalenia próby, na podstawie której dokonano badania ksiąg rachunkowych i sprawozdania finansowego.

4. Badanie sprawozdań finansowych zostaną przeprowadzone w dwóch etapach zgodnie z zakresem przedstawionym w załączniku i harmonogramami pracy własnej Zleceniobiorcy w terminie do 15 kwietnia 2019 r. za rok obrotowy 2018 i do 15 kwietnia 2020 r. za rok obrotowy 2019.

1. Badania sprawozdań finansowych zostanie przeprowadzone przez biegłego rewidenta / zespół osobowy Zleceniobiorcy kierowany przez biegłego rewidenta (*niepotrzebne skreślić*).
2. Biegły rewident/biegli rewidenci będzie/będą (*niepotrzebne skreślić*), osobiście uczestniczyć w badaniu sprawozdania finansowego w siedzibie Zleceniodawcy łącznie przez ………. (*nie mniej niż 16 godzin*).

**§ 4**

1. W wyniku przeprowadzenia badań sprawozdań finansowych, Zleceniobiorca przekaże Zleceniodawcy w czterech papierowych egzemplarzach oraz kopii elektronicznej sprawozdania z badań, przez które należy rozumieć pisemne raporty z przeprowadzonych badań sprawozdań finansowych Zleceniodawcy, zawierające opinie biegłego rewidenta o zbadanych sprawozdaniach finansowych.
2. Jeżeli skutki ograniczenia badań lub inne przyczyny spowodują niemożność zastosowania procedur badań uznanych przez biegłego rewidenta za nieodzowne, w rezultacie czego nie będzie możliwe uzyskanie wystarczających dowodów badań, Zleceniodawca otrzyma stanowiska niezależnego biegłego rewidenta będące uzasadnieniem odmów wyrażenia opinii.
3. Dokumentację, o której mowa w § 3 ust. 1 Zleceniobiorca przekaże Zleceniodawcy na podstawie protokołów przekazania-odbioru.

4. Kopie sprawozdań z badań sprawozdań zostaną przekazane przez Zleceniobiorcę w formie papierowej i elektronicznej do Biura Nadzoru Właścicielskiego Urzędu Miasta Krakowa.

5. Zleceniodawca oraz Biuro Nadzoru Właścicielskiego Urzędu Miasta Krakowa mają prawo wniesienia uwag i zastrzeżeń do sprawozdań z badań, do których Zleceniobiorca zobowiązany jest odnieść się na piśmie.

6. Zleceniobiorca zobowiązany jest do stałej i aktywnej współpracy ze Zleceniodawcą na wszystkich etapach przeprowadzanych badań (w tym na etapie sporządzania sprawozdań z badań), a w szczególności do sporządzenia harmonogramów pracy własnej i raportowania stanów jego wykonania, udziału w inwentaryzacjach majątku Zleceniodawcy.

7. Zleceniobiorca zobowiązany jest do obecności na spotkaniach organizowanych przez Biuro Nadzoru Właścicielskiego dotyczących oceny sprawozdań finansowych, w celu złożenia stosownych wyjaśnień i informacji.

7. Informacje o ewentualnie stwierdzonych problemach w systemie rachunkowości Zleceniodawcy sporządzane w formie tzw. listów intencyjnych, powinny być przekazane przez Zleceniobiorcę do wiadomości do Biura Nadzoru Właścicielskiego Urzędu Miasta Krakowa.

# § 5

1. W razie wydania opinii zawierających istotne zastrzeżenia do prawidłowości, kompletności lub rzetelności sprawozdań finansowych albo wydania o nich opinii negatywnych, Zleceniodawca otrzyma uzasadnienia takich opinii.

2. W przypadku stwierdzenia w trakcie badań sprawozdań finansowych o istotnych uchybieniach od obowiązujących zasad prowadzenia rachunkowości możliwych do usunięcia, Zleceniobiorca ma prawo przerwać badania. O powyższym Zleceniodawca zostanie powiadomiony pisemnie.

3. Zleceniobiorca przystąpi ponownie do badań sprawozdań finansowych pod warunkiem usunięcia uchybień przez Zleceniodawcę, w terminie i na warunkach ustalonych przez Zleceniobiorcę.

4. Termin ukończenia prac przez Zleceniobiorcę ulega przesunięciu o okres usuwania uchybień.

# § 6

1. Badanie sprawozdań finansowych będzie przez Zleceniobiorcę przeprowadzone w terminie, o którym mowa w § 3 ust. 4 pod warunkiem udostępnienia przez Zleceniodawcę do badań sprawozdań finansowych ksiąg rachunkowych i dowodów księgowych oraz niezbędnych danych i informacji, o których mowa w art. 45 ust. 2-3 oraz art. 67 ust. 1-2 ustawy o rachunkowości w terminie do dnia 29 marca 2019 roku i 31 marca 2020 roku.

2. W przypadku nie dotrzymania przez Zleceniodawcę warunku ustalonego w ust. 1, okres badania sprawozdania finansowego zostanie przez Zleceniobiorcę ponownie zaproponowany i następnie zostanie ponownie ustalony przez Strony niniejszej umowy, z uwzględnieniem możliwości wywiązania się przez Zleceniodawcę z obowiązków ustawowych, związanych z procedurą zatwierdzenia sprawozdania finansowego.

# § 7

1. Zleceniodawca odpowiada za:
	1. prawidłowość i rzetelność przedstawionych do badań sprawozdań finansowych oraz stanowiących podstawę ich sporządzenia ksiąg rachunkowych i dowodów księgowych;
	2. prawidłowość i terminowość ustalenia i zadeklarowania podatków i innych obciążeń publicznoprawnych;
	3. prawidłowość danych zawartych w oświadczeniach kierownika jednostki badanej w sprawie kompletności ujęcia danych w księgach rachunkowych oraz sprawozdaniach finansowych, wykazania operacji pozabilansowych, zobowiązań warunkowych oraz zdarzeń, które wystąpiły po dacie bilansu.

2. Zleceniodawca udostępniając do badań księgi rachunkowe, dowody księgowe i sprawozdania finansowe oraz dokumentacje prawno-organizacyjne zobowiązuję się do:

 1) udostępnienia bezpośrednim wykonawcom umowy do badania:

 a) dokumentów założycielskich i organizacyjnych,

 b) dokumentacji przyjętych zasad rachunkowości,

 c) umów zawartych przez Zleceniodawcę, udzielonych gwarancji, poręczeń i innych dokumentów,

 d) ksiąg rachunkowych i dowodów księgowych będących podstawą sporządzania sprawozdań finansowych ,

 e) sprawozdań finansowych obejmujących bilans, rachunek zysków i strat oraz informację dodatkową według wzoru ustalonego przez Zleceniodawcę na podstawie przepisów ustawy o rachunkowości,

 f) sprawozdań z działalności Zleceniodawcy,

 g) wszelkich innych dokumentów mających związek z przedmiotem niniejszej umowy;

 2) przekazania Zleceniobiorcy harmonogramów prac związanych ze sporządzaniem sprawozdań finansowych, w tym planów i terminów inwentaryzacji umożliwiających obserwacyjny udział Zleceniobiorcy;

 3) udzielania wyczerpujących informacji i wyjaśnień – niezbędnych do sporządzenia sprawozdań z badań sprawozdań finansowych;

 4) udostępnienia dokumentów i w miarę potrzeby składania przedstawicielom Zleceniobiorcy pisemnych oświadczeń dotyczących w szczególności:

 a) uznania przez kierownictwo Zleceniodawcy odpowiedzialności za prawidłowość, kompletność i rzetelność sprawozdań finansowych i innych sprawozdań podlegających badaniu,

 b) stwierdzenia, że według wiedzy i najlepszej wiary Zleceniodawcy, sprawozdania finansowe, o których zostaną wydane opinie, są wolne od istotnych błędów i przeoczeń,

 c) potwierdzenia kompletności udostępnionych przedstawicielom Zleceniodawcy ksiąg rachunkowych, dowodów księgowych i sprawozdania finansowego,

 d) przestrzegania przez Zleceniodawcę według jego wiedzy i najlepszej wiary, przepisów prawa i warunków zawartych umów, istotnych z punktu widzenia prowadzonej działalności gospodarczej Zleceniodawcy, a zwłaszcza możliwości dalszej jej kontynuacji,

 e) kompletności ujęcia w księgach rachunkowych, w ewidencjach pozabilansowych i w sprawozdaniach finansowych zdarzeń, które mogą rzutować na przyszłą sytuację finansową Zleceniodawcy (zastawów, poręczeń, należności i zobowiązań warunkowych i innych zdarzeń pozabilansowych – nie ujętych w księgach rachunkowych),

 f) kompletności identyfikacji i prawidłowości wyceny zapasów zbędnych, nadmiernych i nie wykazujących ruchu,

 g) posiadania tytułów prawnych do wszystkich aktywów,

 h) kompletności udostępnionych przedstawicielom Zleceniobiorcy umów dotyczących kredytów i pożyczek,

i) spraw przygotowanych do postępowania sądowego i znajdujących się w toku tego postępowania,

 j) kompletności ujawnionych przedstawicielom Zleceniobiorcy zdarzeń po dacie sprawozdań finansowych, mogących mieć wpływ na trafność sformułowanych przez Zleceniobiorcę opinii i ustaleń raportów, oraz składania oświadczeń w innych sprawach, stosownie do stwierdzonych w toku badań faktów i okoliczności;

 5) współdziałania ze Zleceniobiorcą w celu zapewnienia sprawnego przebiegu wykonywania umowy, a w szczególności:

 a) udzielania przez osobę sprawującą obsługę prawną Zleceniodawcy, potrzebnych informacji, dotyczących między innymi spraw przygotowanych do postępowania sądowego oraz znajdujących się w toku tego postępowania,

 b) niezwłocznego ustosunkowywania się do zastrzeżeń i wątpliwości bezpośrednich wykonawców umowy zatrudnionych przez Zleceniobiorcę w sprawach prawidłowości i rzetelności przedstawionych do badania dokumentacji, ksiąg rachunkowych, sprawozdań finansowych i innych sprawozdań podlegających badaniom,

 c) korygowania ksiąg rachunkowych i sprawozdań finansowych w zakresie, w którym Zleceniodawca i Zleceniobiorca będą przekonani o celowości i zasadności zmian.

# § 8

1. Zleceniobiorca jest zobowiązany wykonać przedmiot umowy z należytą starannością, zgodnie z zasadami sztuki i jego wiedzy zawodowej, a także zgodnie z obowiązującymi w Polsce przepisami w tym zakresie.

2. Zleceniobiorca oświadcza, że posiada odpowiednie doświadczenie i środki niezbędne do wykonania umowy, a badania sprawozdań finansowych zostaną wykonane przez osoby posiadające właściwe uprawnienia.

3. W przypadku gdy Zleceniobiorca zatrudni do badań sprawozdań finansowych oprócz biegłych rewidentów osoby nie posiadające uprawnień biegłego rewidenta (aplikanci, asystenci), to ryzyko z tego tytułu obciążać będzie Zleceniobiorcę i biegłego rewidenta nadzorującego pracę osób nie posiadających uprawnień.

4. Należyte wykonanie usługi zostanie potwierdzone w Protokole odbioru usługi, który Zleceniodawca podpisze w dniu przekazania mu przez Zleceniobiorcę sprawozdań z badania za rok obrotowy 2018 i za rok obrotowy 2019.

# § 9

1. Za wykonanie usługi objętych niniejszą umową Zleceniodawca zapłaci Zleceniobiorcy zryczałtowaną kwotę wynagrodzenia w wysokości:

netto:…………………………………… PLN słownie…………………………………..)

plus należny podatek od towarów i usług VAT w wysokości …………zł

brutto:……………………………… PLN (słownie……………………………………)

w tym:

1. za przeprowadzenie badania sprawozdania finansowego za rok obrotowy 2018 i  sporządzenie sprawozdania z tego badania, Zleceniodawca zapłaci Zleceniobiorcy zryczałtowaną kwotę wynagrodzenia w wysokości:

netto:…………………………………… PLN słownie…………………………………..)

plus należny podatek od towarów i usług VAT w wysokości …………zł

brutto:……………………………… PLN (słownie……………………………………)

1. za przeprowadzenie badania sprawozdania finansowego za rok obrotowy 2019 i  sporządzenie sprawozdania z tego badania, Zleceniodawca zapłaci Zleceniobiorcy zryczałtowaną kwotę wynagrodzenia w wysokości:

netto:…………………………………… PLN słownie…………………………………..)

plus należny podatek od towarów i usług VAT w wysokości …………zł

brutto:……………………………… PLN (słownie……………………………………).

2. Należność płatna będzie przelewem na rachunek bankowy Zleceniobiorcy:

 (nazwa banku)………………………………………………………………………

 (numer konta)……………………………………………………………………….

3. Kwoty umowne wynagrodzenia, o których mowa w ust. 1 płatne będą w terminie 14 dni na podstawie przedłożonych faktur VAT, wystawionych po przekazaniu ostatecznych sprawozdań badań odpowiednio za rok obrotowy 2018 i rok obrotowy 2019, a także po końcowym zatwierdzeniu sprawozdania finansowego odpowiednio za rok obrotowy 2018 i rok obrotowy 2019 przez organ zatwierdzający.

# § 10

Uregulowanie przez Zleceniodawcę zobowiązań za wykonaną usługę nie zwalnia Zleceniobiorcy z obowiązku udzielenia Zleceniodawcy ewentualnych wyjaśnień i wykonania w związku z tym niezbędnych porad i innych dodatkowych czynności w zakresie przewidzianym niniejszą umową, aż do dnia zatwierdzenia sprawozdania finansowego będącego przedmiotem badania.

# § 11

1. Zleceniobiorca i osoby badające sprawozdania finansowe w jego imieniu są zobowiązani do zachowania w tajemnicy rezultatów badań i okoliczności poznanych w ich toku.

2. Zleceniobiorca ma prawo udostępniać rezultaty badań sprawozdań finansowych, poza Zleceniodawcą, wyłącznie organom upoważnionym przepisami ustaw do wglądu w tego rodzaju dokumenty, w tym organom Krajowej Izby Biegłych Rewidentów, sprawujących nadzór nad należytym wykonywaniem zawodu przez członków Izby.

3. Zleceniodawca wyraża zgodę, aby Zleceniobiorca wymieniał nazwę Zleceniodawcy jako swego Klienta.

# § 12

1. Zleceniobiorca nie może bez pisemnej zgody Zleceniodawcy powierzyć innej osobie prawnej wykonania zobowiązań wynikających z niniejszej umowy.
2. Zleceniobiorca oświadcza, że pozostaje niezależny od badanej jednostki w rozumieniu art. 69 ustawy z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym(t.j. Dz. U. z 2017 r., poz. 1089).
3. Zleceniobiorca oświadcza, że świadczone usługi dla Zleceniodawcy są ubezpieczone od odpowiedzialności cywilnej - stosownie do wymagań art. 53 ustawy o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym (obowiązkowe ubezpieczenie odpowiedzialności cywilnej z tytułu wykonywania zawodu/prowadzenia działalności – Polisa Nr ………………… ważna do ………….. ).
4. Zleceniobiorca oświadcza, że po zawarciu umowy obowiązkowego ubezpieczenia od odpowiedzialności cywilnej na następny okres, niezwłocznie, nie później jednak niż w terminie 14 dni, przekaże Zleceniodawcy kopię umowy poświadczoną za zgodność z oryginałem.

 **13**

Strony ustalają kary umowne w następujących przypadkach:

1. Za opóźnienie w wykonaniu przedmiotu umowy wyszczególnionego w § 1, po terminie określonym w 3 ust. 4, Zleceniodawcy przysługuje 0,2% kwoty wynagrodzenia brutto, o której mowa w 9 ust. 1 Umowy, za każdy dzień opóźnienia.
2. W przypadku odstąpienia od umowy strona, z winy której doszło do odstąpienia od Umowy zapłaci drugiej stronie karę umowną w wysokości 10% kwoty, o której mowa w  9 ust. 1 Umowy.

 **14**

W przypadku stwierdzenia wad w sporządzonych sprawozdaniach z badań sprawozdań finansowych, o których mowa w 1 ust. 1 niniejszej umowy, Zleceniodawca prześle Zleceniobiorcy reklamację pismem lub e-mailem, a Zleceniobiorca zobowiązuje się usunąć wady w sprawozdaniach w ciągu 5 dni od dnia zawiadomienia.

# § 15

1. Wszelkie zmiany warunków niniejszej umowy wymagają dla ich ważności formy pisemnej.

2. Odstąpienie od umowy wymaga formy pisemnej pod rygorem jej nieważności.

3. O rozwiązaniu umowy o badanie sprawozdania finansowego Zleceniodawca oraz Zleceniobiorca informują niezwłocznie, wraz z podaniem stosownego wyjaśnienia przyczyn rozwiązania umowy, Krajową Radę Biegłych Rewidentów, zgodnie z art. 66 ust. 9 ustawy o rachunkowości.

# § 16

1. W sprawach nieuregulowanych niniejszą umową mają zastosowanie przepisy Kodeksu Cywilnego.
2. Ewentualne spory mogące wyniknąć z umowy będzie rozstrzygać sąd powszechny właściwy miejscowo dla siedziby Zleceniodawcy.

# § 17

Umowę niniejszą sporządzono w dwóch egzemplarzach, po jednym dla każdej ze stron.

**ZLECENIOBIORCA** **ZLECENIODAWCA**

Załącznik do umowy

**Zakres rzeczowy badań sprawozdań finansowych**

**samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej,**

**dla którego Gmina Miejska Kraków jest podmiotem tworzącym**

**za rok obrotowy 2018 r. i za rok obrotowy 2019 r.**

1. **Badanie wstępne:**
2. Rozpoznanie i ustalenie stanu prawnego spzoz, a w tym ustalenie m.in.:
* formy prawnej podmiotu,
* przedmiotu działalności,
* podstawy prawnej działalności,
* organu rejestrowego, daty wpisu do rejestru,
* rejestracji podatkowej.
1. Rozpoznanie struktury organizacyjnej, obsady stanowisk, ustalenie stanu zatrudnienia.
2. Rozpoznanie otoczenia, środowiska, rynku działalności spzoz.
3. Pozyskanie informacji dotyczących ostatniego badania sprawozdania finansowego, jego zatwierdzenia, podziału wyniku finansowego oraz kształtowania się kapitałów własnych.
4. Rozpoznanie systemu rachunkowości wraz z dokonaniem oceny jakości i prawidłowości działania, z uwzględnieniem elementów, na które wpływa środowisko informatyczne.
5. Rozpoznanie systemu kontroli wewnętrznej – jego koncepcji i skuteczności działania.
6. Obserwacja przebiegu spisu z natury rzeczowych składników majątku.
7. Wstępne określenie sytuacji majątkowo-finansowej.
8. Zapoznanie się z wynikami kontroli zewnętrznych i wewnętrznych organów kontroli.
9. Zapoznanie się z uchwałami podmiotu tworzącego.
10. Zapoznanie się z wynikami ekonomiczno-finansowymi z dwóch lat poprzednich.
11. Sprawdzenie sposobu wykonania zaleceń biegłych rewidentów z roku poprzedniego.
12. Opracowanie planu i programu badania.
13. **Badanie właściwe aktywów i pasywów:**
14. Ustalenie istotności ogólnej i cząstkowej oraz ryzyka badania.
15. 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.,
* 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.
1. 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.
1. 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.
1. 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 spzoz,
* kontroli rezerw na zobowiązania.
1. 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.
1. 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.
1. 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).
1. 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.
1. Kontrola rachunku przepływów pieniężnych oraz zestawienia zmian w kapitale (funduszu) własnym.
2. Sprawdzenie poprawności sporządzania dodatkowych informacji i objaśnień (szczegółowość nie mniejsza, niż wynikająca z zapisów ustawy o rachunkowości).
3. 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.
1. Ocena ewentualnych zdarzeń powstałych po dacie sporządzenia sprawozdania finansowego.
2. Ocena zdolności spzoz do kontynuacji działalności w roku następnym po roku badanym.
3. Badanie sprawozdania z działalności spzoz.
4. Badanie końcowe, a w tym:
* podsumowanie wyników badania,
* omówienie wyników badania z kierownictwem spzoz oraz z Biurem Nadzoru Właścicielskiego,
* przekazanie opinii biegłego rewidenta oraz raportu z badania sprawozdania finansowego uzupełniającego opinię kierownictwu spzoz.
1. **Pozostałe wytyczne**:
2. Czynności badawcze odbywają się w siedzibie spzoz.
3. Badanie sprawozdania finansowego ma wskazać, czy oddaje ono w sposób rzetelny i prawidłowy sytuację finansową spzoz.
4. Biegły rewident musi się zapoznać z istotnymi umowami, których stroną jest spzoz, co winno znaleźć odzwierciedlenie w jego ocenie.
5. Biegły dokona analizy porównawczej za badany rok i za dwa poprzedzające go lata obrotowe.
6. Sprawozdanie finansowe spzoz musi zawierać:
* zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym,
* sprawozdanie z działalności jednostki,
* wykaz należności i zobowiązań z uwzględnieniem struktury wiekowej należności i zobowiązań (3, 6, 9,12, >12 miesięcy) wg grup z załącznika nr 3 i 4 do Regulaminu sprawowania kontroli i nadzoru nad samodzielnymi publicznymi zakładami opieki zdrowotnej (załącznik do zarządzenia nr 536/2013 Prezydenta Miasta Krakowa z dnia 01.03.2013 r. w sprawie sprawowania kontroli i nadzoru nad samodzielnymi publicznymi zakładami opieki zdrowotnej dla których Gmina Miejska Kraków jest podmiotem tworzącym (ze zm.).
1. Sprawozdanie finansowe spzoz, którego wierzytelności objęte są cesją musi zawierać wykaz cesji wierzytelności z uwzględnieniem nazwy cedenta i cesjonariusza, tytułu zobowiązania i kwoty cesji.
2. Biegły rewident jest zobowiązany do udziału w posiedzeniu Rady Społecznej spzoz w celu przedstawienia wyników badania.