nr referencyjny DZP.242.386.2026 Załącznik nr 1

Opis przedmiotu zamówienia

Przedmiotem zamówienia jest przeprowadzenie badanie sprawozdania finansowego oraz przedstawienie pisemnego sprawozdania niezależnego biegłego rewidenta z badania sprawozdania finansowego Uniwersyteckiego Szpitala Klinicznego we Wrocławiu , za okresy:

1. od 01 stycznia 2026 do 31 grudnia 2026 r.
2. od 01 stycznia 2027 do 31 grudnia 2027 r.

Badanie sprawozdania finansowego zostanie przeprowadzone w dwóch etapach, w czasie nie krótszym niż 2 (dwa) tygodnie dla każdego rodzaju badania:

I. etap: badanie wstępne, które powinno zakończyć się do 31 grudnia danego roku obrotowego dla każdego z badań; obejmować powinno udział biegłego rewidenta w inwentaryzacjach lub przeprowadzenie procedur zastępczych dotyczących spisu z natury;

II. etap: badanie zasadnicze (końcowe), które powinno zakończyć się odpowiednio:
- za rok 2026 - do 30 maja 2027 r.
- za rok 2027 – do 30 maja 2028 r.
z uwzględnieniem udziału w inwentaryzacji aktywów i pasywów oraz dokonania badania zobowiązań podatkowych Zamawiającego.

Po każdym okresie badania Zamawiający wystawi fakturę.

Badanie sprawozdania finansowego dla każdego z badań, Wykonawca przeprowadzi w siedzibie Zamawiającego i będzie trwać nie krócej niż 2 tygodnie, zarówno na etapie badania wstępnego jak i zasadniczego (końcowego).

Badanie sprawozdania finansowego dla każdego z badań, zostanie przeprowadzone zgodnie z:

1. Ustawą z dnia 29.09.1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2021 r. poz.217 tj. z późn. zm.),
2. Ustawą z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym (Dz. U. z 2020 r. poz. 1415 z późn. zm.) z uwzględnieniem bieżących zmian w przepisach prawnych,
3. Krajowymi Standardami Badania przyjętymi uchwałą Nr 3430/52a/2019 Krajowej Rady Biegłych Rewidentów z dnia 21 marca 2019 r. w sprawie krajowych standardów badania oraz innych dokumentów (z późn. zm.),
4. Zasadami etyki zawodowej biegłych rewidentów, które stanowi Międzynarodowy Kodeks etyki zawodowych księgowych wprowadzony uchwałą Nr 3431/52a/2019 Krajowej Rady Biegłych Rewidentów z dnia 25 marca 2019 r. w sprawie zasad etyki zawodowej biegłych rewidentów,

w celu uzyskania racjonalnej pewności czy każde ze Sprawozdań finansowych jako całość nie zawiera istotnych zniekształceń spowodowanych oszustwem lub błędem oraz wydania sprawozdania z badania, zawierającego opinię biegłego rewidenta o zbadanym Sprawozdaniu finansowym lub odmowę wydania opinii, gdy biegły rewident nie jest w stanie wyrazić opinii o badanym Sprawozdaniu finansowym.

W wyniku przeprowadzenia badania sprawozdania finansowego Wykonawca sporządzi i przekaże Zamawiającemu Sprawozdanie z badania sporządzone w języku polskim, zgodnie z wymogami Ustawy o biegłych rewidentach i Krajowymi Standardami Badania oraz innymi przepisami prawa, które mają zastosowanie w postaci elektronicznej opatrzone kwalifikowanym podpisem elektronicznym zgodnie z

art. 86 ustawy o biegłych rewidentach, sprawozdanie z badania zawierające opinię o prawidłowości i rzetelności sprawozdania finansowego oraz informacje wymagane ustawą z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym (Dz. U. z 2020 r. poz. 1415 ze zm.), a także w miarę potrzeby lub żądań Zamawiającego wystąpienie pisemne do Kierownictwa Zamawiającego, zmierzające np. do wskazania ewentualnych nieprawidłowości i zaniedbań, których usunięcie jest konieczne, a równocześnie przyczyni się do poprawy sytuacji ekonomicznej badanej jednostki. Powyższą dokumentację, Wykonawca przekaże Zarządowi Szpitala - Zamawiającemu na podstawie protokołu przekazania-odbioru odpowiednio w terminie do 31 maja 2027 r. oraz do 31 maja 2028 r.

Wykonawca przeprowadzi badanie każdego sprawozdania finansowego na tak dobranych próbkach ksiąg i dowodów księgowych, aby dokumentacja stanowiła wystarczającą podstawę do sformułowania opinii o badanym sprawozdaniu finansowym.
Dobór prób operacji gospodarczych winien zostać poprzedzony przeglądem funkcjonowania u Zamawiającego systemu rachunkowości i regulaminu kontroli wewnętrznej, w zakresie jaki Wykonawca uzna za konieczny do wykonania umowy.