



Toszek, dn. 24.08.2016 r.

L. dz. DS/.....4422...../2016

## ZAPYTANIE OFERTOWE

nr sprawy 11/DEG/AK/2016

1. Zamawiający: SP ZOZ Szpital Psychiatryczny, ul. Gliwicka 5, 44-180 Toszek zaprasza do złożenia propozycji ofertowej na:  
Badanie rocznego sprawozdania finansowego Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej Szpitala Psychiatrycznego w Toszku za 2016 rok przez biegłych rewidentów.
2. Termin realizacji zamówienia: 31.03.2017 rok.
3. Kryteria wyboru propozycji ofertowych: cena brutto za realizację zamówienia - 100 %.
4. Wymagania, jakie powinni spełniać Wykonawcy zamówienia w zakresie dokumentów i oświadczeń: Badanie rocznego sprawozdania finansowego za rok 2016 samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej, dla których podmiotem tworzącym jest Województwo Śląskie, powinno być sporządzone zgodnie z obowiązującymi przepisami; ustawą o rachunkowości, ustawą biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz nadzorze publicznym, krajowymi standardami rewizji finansowej, wydanymi przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów w Polsce.
5. Istotne postanowienia umowy, które zostaną zawarte w jej treści: wskazanie kluczowego biegłego rewidenta uprawnionego do badania sprawozdań finansowych.
6. Miejsce lub sposób uzyskania dodatkowych informacji Aldona Sierocińska, Sabina Hoin .

**Zwracamy się z prośbą o przesłanie propozycji ofertowej w zamkniętej kopercie opisane „Badanie sprawozdania finansowego za rok 2016” nr postępowania 11/DEG/AK/2016. na adres SP ZOZ Szpital Psychiatryczny w Toszku – Sekretariat Dyrektora Naczelnego ul. Gliwicka 5, 44-180 Toszek do dnia 01.09.2016r. do godz. 14:00**

Zastępca Dyrektora  
..... ds. Ekonomicznych i Eksploatacyjnych  
(podpis Kierownika Zamawiającego  
lub osoby przez niego upoważnionej)  
inż. *Erwin Janysek*

### Załączniki:

1. Wytyczne dotyczące badania rocznych sprawozdań finansowych samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej, dla których podmiotem tworzącym jest Województwo Śląskie,
2. Karta informacyjna dotycząca przygotowania oferty cenowej w zakresie badania sprawozdania finansowego na rok 2016

**KARTA INFORMACYJNA**

**dotyczy przygotowania oferty cenowej w zakresie badania sprawozdania finansowego za rok 2016**

1.	Nazwa firmy:	SP ZOZ Szpital Psychiatryczny w Toszku
2.	Adres:	44-180 Toszek ul. Gliwicka 5
3.	E-mail:	
4.	Krótki opis działalności podmiotu	Podstawowym przedmiotem działalności Szpitala jest: 1. udzielanie świadczeń zdrowotnych w dziedzinie: - psychiatrii, - chorób wewnętrznych, 2. orzeczenie o stanie zdrowia, 3. realizacji zadań z zakresu promocji zdrowia, 4. prowadzenie kształcenia podyplomowego lekarzy Szpital także prowadzi działalność gospodarczą w zakresie: najmu wolnych powierzchni oraz wykonywania usług technicznych, żywieniowych, administrowanie mieszkań
5.	Data przeprowadzenia ostatniego badania, za jaki okres było badanie?	Za okres od 01.01.2015 do 31.12.2015
6.	Jaka firma audytorska przeprowadziła badanie?	KPW Audytor Sp z o.o. Łódź
7.	Jaki rodzaj opinii wydano?	Pozytywna
8.	Liczba zatrudnionych ogółem na dn. 30.06.2016	579
9.	Suma bilansowa w tys. zł na dn. 30.06.2016	42 503 671,48
10.	Aktywa trwale w tys. zł na dn. 30.06.2016	36 425 422,74
11.	Kapitały własne w tys. zł na dn. 30.06.2016	14 811 023,76
12.	Przychody ze sprzedaży w tys. zł na dn. 30.06.2016	15 350 702,82
13.	Przychody ogółem w tys. zł na dn. 30.06.2016	16 164 782,74
14.	Wynik finansowy netto w tys. zł na dn. 30.06.2016	- 1787 658,50
15.	Data sporządzenia sprawozdania finansowego	31.03.2017
16.	Proponowany termin badania	Druga połowa lutego/marzec
17.	Czy badanie jest obowiązkowe?	TAK
18.	Czy badanie będzie obejmowało sprawozdanie skonsolidowane?	NIE
19.	Czy Szpital posiada oddziały?	NIE
20.	Konieczność udziału biegłego rewidenta w Radzie Społecznej	TAK
21.	Osoba upoważniona do kontaktu, dane kontaktowe	Aldona Sierocińska, Sabina Hoim Tel. 32 233 41 12 wew.213/266

Zastępca Dyrektora  
d/s Ekonomiczno-Eksploatacyjnych

inż. Erwin Janysek

**Wytyczne dotyczące badania rocznych sprawozdań finansowych  
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 cząstkowej 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.

Zasłenka  
d/s Ekonomiczno-Exploatacyjny  
inż. Erwin Janyszek