

## OPIS PRZEDMIOTU ZAMÓWIENIA

### **„Badanie sprawozdania finansowego Państwowej Uczelni Zawodowej im. prof. Stanisława Tarnowskiego w Tarnobrzegu za rok 2023 i 2024”.**

1. Przedmiotem niniejszego zamówienia jest przeprowadzenie badania sprawozdania finansowego Państwowej Uczelni Zawodowej im. prof. Stanisława Tarnowskiego w Tarnobrzegu za rok 2023 i za rok 2024.
2. Badanie sprawozdania finansowego zostanie przez Wykonawcę przeprowadzone na tak dobranych próbach operacji gospodarczych, wynikających z ksiąg rachunkowych ujętych na podstawie dowodów księgowych, aby dokumentacja z badania stanowiła wystarczającą podstawę do sformułowania opinii o badanym sprawozdaniu finansowym.
3. Dobór do badania operacji gospodarczych z ksiąg rachunkowych ujętych w nich na podstawie dowodów księgowych zostanie poprzedzony przeglądem funkcjonowania u Zamawiającego systemów: organizacyjnego, rachunkowości i kontroli wewnętrznej oraz samą identyfikacją podmiotu badanego, (jego rejestracją w odpowiednich instytucjach i urzędach).
4. W wyniku przeprowadzenia badania sprawozdania finansowego Wykonawca przekaze Zamawiającemu sprawozdanie finansowe w formie elektronicznej zgodnie z treścią art. 45 ust. 1 f ustawy z dnia 29 września 1994 o rachunkowości ( t.j. Dz.U. z 2023r. poz. 120, 295 z późn. zm.) oraz w miarę potrzeby lub życzeń Zamawiającego wystąpienie pisemne do Kierownictwa, o ewentualnych nieprawidłowościach, których eliminowanie jest konieczne, a równocześnie przyczyni się do poprawy sytuacji ekonomiczno - finansowej a w szczególności oceny działalności badanej jednostki.
5. Zamawiający wskaże Wykonawcy organ statutowy, któremu należy przedłożyć sprawozdanie finansowe.
6. Badanie sprawozdania finansowego będzie przez Wykonawcę przeprowadzone w okresie nie później niż od dnia 28.02.2024r. za rok obrotowy 2023 oraz przeprowadzone w okresie nie później niż od dnia 28.02.2025r. za rok obrotowy 2024 pod warunkiem udostępnienia mu przez Zamawiającego do badania sprawozdania finansowego, ksiąg rachunkowych i dowodów księgowych oraz innych dokumentów i niezbędnych danych i informacji, o których mowa w art. 67 ust. 1- 3a ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości. w terminie - do dnia 25.03.2024 roku za rok obrotowy 2023 i . w terminie - do dnia 25.03.2025 roku za rok obrotowy 2024.
7. Rezultaty badania określone w pkt. 5 oraz 6, Wykonawca przekaze Zamawiającemu nie później niż w ciągu 5 dni po zakończeniu badania.
8. Zamawiający odpowiada za prawidłowość:
  - 1) wyboru audytora przez właściwy organ statutowy pod rygorem nieważności badania sprawozdania finansowego z mocy samego prawa,
  - 2) rzetelność przedstawionego do badania sprawozdania finansowego oraz stanowiących podstawę jego sporządzenia ksiąg rachunkowych i dowodów księgowych,

- 3) terminowość ustalenia i zadeklarowania podatków i innych obciążeń publiczno - prawnych,
  - 4) danych zawartych w oświadczeniu kierownika jednostki badanej w sprawie kompletności ujęcia danych w księgach rachunkowych, sprawozdaniu finansowym wykazania operacji pozabilansowych, zobowiązań warunkowych oraz zdarzeń, które wystąpiły po dacie bilansu.
9. Zamawiający udostępniając do badania księgi rachunkowe, dowody księgowe i sprawozdania finansowe oraz dokumentację prawno - organizacyjną zobowiązuje się do:
- 1) udostępnienia bezpośrednim wykonawcom umowy , zatrudnionym do badania przez Wykonawcę :
    - a) dokumentów założycielskich i organizacyjnych podmiotu gospodarczego,
    - b) dokumentacji dotyczącej regulaminów pracy organów statutowych,
    - c) dokumentacji dotyczącej zasad funkcjonowania systemu kontroli wewnętrznej,
    - d) dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości ( w tym zakładowego planu kont),
    - e) umów zawartych przez Zamawiającego, udzielonych gwarancji poręczeń i innych dokumentów,
    - f) ksiąg rachunkowych i dowodów księgowych będących podstawą sporządzania sprawozdań finansowych,
    - g) sprawozdania finansowego obejmującego:
      - wprowadzenie (opisowe) do sprawozdania finansowego,
      - bilans,
      - rachunek zysków i strat,
      - dodatkowe informacje i objaśnienia,
      - zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym,
      - rachunek przepływów pieniężnych,
    - h) wszelkich innych dokumentów mających związek z przedmiotem niniejszej umowy,
  - 2) uzgodnienia z Wykonawcą harmonogramu prac związanych ze sporządzaniem sprawozdania finansowego, w tym planu i terminów inwentaryzacji;
  - 3) udzielania wyczerpujących informacji i wyjaśnień Wykonawcy.
  - 4) udostępnienia dokumentów i w miarę potrzeby, składania przedstawicielom Wykonawcy pisemnych oświadczeń.
  - 5) wyrażenia zgody na uzyskanie przez Wykonawcę koniecznych informacji - niezbędnych do wyrażenia bezstronnej i niezależnej opinii - od kontrahentów, w tym banków, jednostek zależnych, współzależnych i stowarzyszonych oraz od doradców prawnych Zamawiającego;
  - 6) współdziałania z Wykonawcą w celu zapewnienia sprawnego przebiegu wykonywania umowy,
    - a w szczególności:
      - a) niezwłocznego ustosunkowywania się do zastrzeżeń i wątpliwości bezpośrednich wykonawców umowy zatrudnionych przez Wykonawcę w sprawach prawidłowości i rzetelności przedstawionej do badania dokumentacji, a w szczególności ksiąg rachunkowych, dowodów księgowych, sprawozdania finansowego i innych sprawozdań podlegających badaniu,

- b) korygowania ksiąg rachunkowych i sprawozdania finansowego w zakresie, w którym Zamawiający i Wykonawca będą przekonani o celowości i zasadności wprowadzania zmian,
- c) wydawania dyspozycji, na wniosek przedstawicieli Wykonawcy, w sprawie wykonania przez pracowników Zamawiającego wymaganych czynności np. kopiowania dokumentów, maszynopisania, dokonywania wizji i inwentaryzacji, przygotowania i wysyłania korespondencji itp. prac technicznych.
10. Wykonawca i osoby badające sprawozdanie finansowe w jego imieniu zobowiązane są do zachowania w tajemnicy rezultatów badania i okoliczności poznanych w jego toku .
11. Wykonawca ma prawo udostępniać rezultaty badania sprawozdania finansowego, poza Zamawiającym, wyłącznie organom upoważnionym, przepisami ustaw, do wglądu w tego rodzaju dokumenty, w tym organom Polskiej Izby Biegłych Rewidentów, sprawującym nadzór nad należyтым wykonywaniem zawodu przez członków Izby.
12. Zamawiający wyrazi zgodę na nawiązanie przez Wykonawcę kontaktu z poprzednim audytorem  
w celu uzyskania wyjaśnień w sytuacji, gdy byłyby one konieczne dla rozstrzygnięcia szczególnie ważnych kwestii rzutujących na ocenę sytuacji w okresie badanym.
13. Wykonawca przeprowadza zasadnicze badanie w siedzibie Uczelni. Obowiązuje kontakt bezpośredni z biegłym rewidentem a pomocniczo stosowane są środki komunikacji elektronicznej i kurierskiej.