

**Śląskie Centrum Rehabilitacyjno-
Uzdrowiskowe**
im. dr Adama Szebesty w Rabce-Zdroju Spółka z ograniczoną
odpowiedzialnością
34-700 Rabka-Zdrój ul. Dietla 5

**ogłasza chęć udzielenie zamówienia, polegającego na wyborze
biegłego rewidenta do przeprowadzenia badania rocznego
sprawozdania finansowego za 2016 rok**

Przedmiot działalności: udzielanie świadczeń zdrowotnych.

Forma prawna: Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością

Termin zakończenia badania bilansu: 21.03.2017 r.

Inne: wymóg Województwa Śląskiego - przekazanie opinii i raportu biegłego rewidenta z badania rocznego sprawozdania finansowego - do 28.04.2017 r. Badanie roczne musi być sporządzone w oparciu o :

- Uchwałę nr 2783/52/2015 Krajowej Rady Biegłych Rewidentów z dn. 10.02.2015 w sprawie krajowych standardów rewizji finansowej,
- Wytyczne do Uchwały nr 1196/50/V/2015 z dnia 07.07.2015 r. - *Wytyczne dotyczące badania rocznych sprawozdań finansowych za 2016 rok, dla których podmiotem tworzącym jest Województwo Śląskie.* Wytyczne stanowią Załącznik do niniejszego ogłoszenia.
- Przy wyborze podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych Rada

Nadzorcza Spółki kierować się będzie w szczególności:

1. doświadczeniem w badaniu sprawozdań finansowych firm z branży, którą reprezentuje przedsiębiorstwo Spółki (tj. branży medycznej),
2. liczbą badań przeprowadzonych w przedsiębiorstwach powstałych w wyniku przekształcenia samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej w spółkę kapitałową w trybie art. 69-82 ustawy z dnia 15.04.2011 r. o działalności leczniczej,
3. pozycją podmiotu (marką) na rynku usług audytorskich,
4. proponowanym wynagrodzeniem (ceną) za badanie sprawozdania finansowego.

Miejsce oraz termin udzielenia usługi: Śląskie Centrum Rehabilitacyjno-Uzdrowiskowe im. dr Adama Szebesty w Rabce-Zdroju Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością, 34-700 Rabka-Zdrój, ul. Dietla 5. Chęć udziału w postępowaniu należy zgłosić pisemnie na adres ogłaszającego zamówienie, lub osobiście w siedzibie ogłaszającego w Dziale Księgowości, pokój Nr 9 w terminie do dnia **2016-10-17 (poniedziałek) do godz. 12:00,**

Uwaga!

1. **Oferent na dzień złożenia ofert, musi wskazać kluczowego biegłego rewidenta do badania rocznego sprawozdania finansowego.**
2. **Informacje dotyczące Spółki zawiera Formularz.**

Pracownikami upoważnionymi do kontaktów są: w zakresie proceduralnym i merytorycznym: Małgorzata Olcha-Osińska - Główny Księgowy ŚCR-U, tel. 18 26 77 669.

Rabka-Zdrój, dnia 12.10.2016

Prezes Zarządu
Śląskiego Centrum Rehabilitacyjno-Uzdrowiskowego
im. dr. Adama Szebesty w Rabce-Zdroju sp. z o.o.
Barbara Bajda
dr n. med. Barbara Bajda

Lp	PYTANIE	ODPOWIEDZ	
2	Wysokość kapitału podstawowego na 31.08.2016 r.:		19 408 000,00
8	Kapitał własny 2015/2016	19 508 622,14	19 395 212,26,00
4	Rok obrotowy:		
5	Suma bilansowa na koniec ostatniego roku obrotowego oraz przewidywana suma bilansowa na koniec bieżącego roku obrotowego:	2015 2016	23 766 537,20 23 400 000,00
6	Przychody na koniec ostatniego roku obrotowego oraz przewidywane obroty na koniec bieżącego roku obrotowego	2015 2016	10 327 806,81 11 555 561,00
7	Wynik finansowy na koniec ostatniego roku obrotowego oraz przewidywany wynik na koniec bieżącego roku obrotowego:	2015 2016	285 852,42 300,00
9	Majątek trwały 2015/2016		21 196 475,71 21 066 000,00
10	Majątek obrotowy 2015/2016		2 570 085,49 1 680 000,00
11	Liczba dostawców		100
12	Liczba odbiorców		300
13	Liczba pracowników na 31.08.2016 r.		162
14	a. / Czy jest to przedsiębiorstwo wielozakładowe, czy posiada oddziały b. / Ilość: c. / Lokalizacja	WIELOZAKŁADOWE nie	ODDZIAŁY nie
15	Zakres prac do wykonania przez audytora: a./ badanie zgodnie z polskimi standardami b. / badanie zgodnie ze standardami grupy kapitałowej c. / przegląd ksiąg d. / inne (np. - badanie skonsolidowanego sprawozdania Grupy Kapitałowej, badanie Spółek zależnych	WIELOZAKŁADOWE	ODDZIAŁY
16	Planowany termin przeprowadzenia badania/przeglądu:	I etap badanie wstępne - IV kw. 2016 r., Przekazanie sprawozdania do badania 28.02.2017 r., Przekazanie opinii i raportu biegłego 21.03.2017 r.	
17	Nazwa firmy audytorskiej przeprowadzającej badanie sprawozdania finansowego za rok 2015	POL - TAX Spółka z o.o. 03-982 Warszawa ul. Bora Komorowskiego 56C lok.91	
18	Dane na temat rachunkowości: a. / czy księgowość jest prowadzona przez dział księgowości? b. / ilość dokumentów źródłowych miesięczna:	Tak	280
19	Liczba magazynów: a./ gdzie sa położone magazyny? b./ częstotliwość przeprowadzania inwentaryzacji:	Na terenie Ośrodka a) magazyny - co roku. b) niskocenne wyposażenie długotrwałego użytku - co najmniej raz na 3 lata.c) środki trwale powyżej 3500,00 zł i WNIT - co najmniej raz na 4 lata,	
20	Czy Firma prowadzi działalność importową WNT lub eksportowąWDT	Nie	
21	Przedmiot działalności Firmy:	udzielanie świadczeń zdrowotnych	
22	Istotne czynniki ryzyka	Kontraktowanie z NFZ na 2017 r.	
24	Udziały w podmiotach zależnych	Nie dotyczy	
25	Podstawowe informacje o podmiotach, których sprawozdania finansowe podlegają konsolidacji lub też będą podlegały badaniu przez audytora badającego Spółkę dominującą	Nie dotyczy	
26	Jaka jest częstotliwość i kiedy była przeprowadzona ostatnia inwentaryzacja dla:	a) magazyny - co roku.Ostatnią inwentaryzację ww. środków przeprowadzono na dzień 31.10.2015 r. b) Niskocenne wyposażenie długotrwałego użytku - co najmniej raz na 3 lata - ostatnią inwentaryzację wyposażenie przeprowadzono na dzień 31.12.2015 r. Obecnie nie przewiduje się przeprowadzenia. c) środki trwale powyżej 3500,00 zł i WNIT - co najmniej raz na 4 lata, obecnie przewiduje się przeprowadzenie na dzień 31.12.2016 r.	
27	Rodzaj opinii za rok ubiegły	Bez zastrzeżeń do prawidłowości i rzetelności sprawozdania finansowego, ze zwróceniem uwagi, że sytuacja finansowa Spółki jest trudna stąd konieczność podjęcia działań do zwiększenia przychodów i poprawy płynności finansowej z prawidłową strukturą finansowania.	
28	Czy była przeprowadzona kontrola podatkowa za okres objęty badaniem oraz okres poprzedni	Nie	
29	Czy jednostka korzysta z ulg podatkowych i dotacji, do kiedy?	Przesunięcie terminu zapłaty podatku od nieruchomości za okres od III do V/2016	
30	Czy istnieje wyodrębniona organizacyjnie komórka kontroli wewnętrznej?	Nie	
31	Czy w badanym okresie lub okresie poprzednim zmienił się wiodący personel finansowo-księgowy?	Tak!	
32	Oczekiwany termin prowadzenia i zakończenia badania?	I etap badanie wstępne - IV kw. 2016 r., Przekazanie sprawozdania do badania 28.02.2017 r., Przekazanie opinii i raportu biegłego 21.03.2017 r.	

Wytyczne dotyczące badania rocznych sprawozdań finansowych za 2016 rok samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej, dla których podmiotem tworzącym jest Województwo Śląskie

Badanie wstępne:

- Rozpoznanie i ustalenie stanu prawnego podmiotu,
- Rozpoznanie struktury organizacyjnej, obsady stanowisk, ustalenie stanu zatrudnienia,
- Rozpoznanie otoczenia, środowiska, rynku działalności podmiotu,
- Pozyskanie informacji dotyczących ostatniego badania sprawozdania finansowego, jego zatwierdzenia, podziału wyniku finansowego oraz kształtowania się kapitałów własnych,
- Rozpoznanie systemu rachunkowości wraz z dokonaniem oceny jakości i prawidłowości działania, z uwzględnieniem elementów, na które wpływa środowisko informatyczne,
- Rozpoznanie systemu kontroli wewnętrznej - jego koncepcji i skuteczności działania,
- Obserwacja przebiegu spisu z natury rzeczowych składników majątku,
- Wstępne określenie sytuacji majątkowo-finansowej,
- Zapoznanie się z wynikami kontroli zewnętrznych i wewnętrznych organów kontroli,
- Zapoznanie się z uchwałami podmiotu tworzącego,
- Zapoznanie się z wynikami ekonomiczno-finansowymi z dwóch lat poprzednich,
- Sprawdzenie sposobu wykonania zaleceń biegłych rewidentów z roku poprzedniego,
- Opracowanie planu i programu badania.

Badanie właściwe aktywów i pasywów:

- Ustalenie istotności ogólnej i częściowej oraz ryzyka badania,
- Kontrola wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych,
- Kontrola inwestycji długoterminowych i krótkoterminowych,
- Kontrola zapasów (materiałów, półproduktów i produktów w toku, produktów gotowych, towarów, zaliczek),
- Kontrola należności, zobowiązań długoterminowych i krótkoterminowych,
- Kontrola środków pieniężnych i innych aktywów pieniężnych,
- Kontrola kosztów działalności, strat nadzwyczajnych,
- Kontrola przychodów, zysków nadzwyczajnych,
- Kontrola kapitałów (funduszy) własnych,
- Kontrola rachunku przepływów pieniężnych oraz zestawienia zmian w kapitale (funduszu) własnym,
- Kontrola prawidłowości wydatkowania otrzymanej pomocy publicznej oraz realizacji planów restrukturyzacji,
- Sprawdzenie poprawności sporządzenia dodatkowych informacji i objaśnień (szczegółowość nie mniejsza, niż wynikająca z zapisów ustawy o rachunkowości),
- Ocena aktywów i pasywów oraz ocena sytuacji finansowej,
- Ocena ewentualnych zdarzeń powstałych po dacie sporządzenia sprawozdania finansowego,
- Ocena zdolności jednostki do kontynuacji działalności w roku następnym po roku badanym,
- Badanie sprawozdania z działalności jednostki,
- 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.

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.

Biegły rewident musi się zapoznać z istotnymi umowami, których stroną jest badany podmiot, co winno znaleźć odzwierciedlenie w ocenie badanego podmiotu.

Biegły dokona analizy porównawczej za badany rok i za dwa poprzedzające go lata obrotowe.

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).

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.

Biegły rewident jest zobowiązany do udziału w posiedzeniu Rady Spolecznej samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej w celu przedstawienia wyników badania.