

OPIS PRZEDMIOTU ZAMÓWIENIA

I. Przedmiot zamówienia.

1. Przedmiotem postępowania jest wybór firmy audytorskiej, która przeprowadzi badanie sprawozdania finansowego Powiatu Kieleckiego za 2024 rok, za 2025 rok i 2026 rok oraz sporządzi sprawozdanie z badania, odrębnie za każdy rok.
2. Sprawozdanie finansowe podlegające badaniu - to sprawozdanie finansowe jednostki samorządu terytorialnego w rozumieniu § 20 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 13 września 2017 roku w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej.

II. Opis przedmiotu zamówienia.

1. Wykonanie badania sprawozdania finansowego Powiatu Kieleckiego obejmuje okresy sprawozdawcze:

- 01.01.2024 - 31.12.2024,
- 01.01.2025 - 31.12.2025,
- 01.01.2026 - 31.12.2026,

na które składa się:

- a) bilans z wykonania budżetu Powiatu Kieleckiego,
- b) łączny bilans obejmujący dane wynikające z bilansów samorządowych jednostek budżetowych Powiatu Kieleckiego,
- c) łączny rachunek zysków i strat obejmujący dane wynikające z rachunków zysków i strat samorządowych jednostek budżetowych Powiatu Kieleckiego,
- d) łączne zestawienie zmian w funduszu samorządowych jednostek budżetowych obejmujące dane wynikające z zestawień zmian w funduszu samorządowych jednostek budżetowych Powiatu Kieleckiego,
- e) informacja dodatkowa obejmująca dane wynikające z informacji dodatkowych samorządowych jednostek budżetowych Powiatu Kieleckiego.

2. Łączne sprawozdanie Powiatu Kieleckiego za okresy objęte zamówieniem obejmuje sprawozdanie Starostwa Powiatowego w Kielcach jako urzędu oraz sprawozdania 16 jednostek budżetowych, (wykaz jednostek objętych badaniem w poszczególnych okresach stanowi załącznik Nr 1).

3. Zamawiający zastrzega sobie prawo, że ilość jednostek organizacyjnych Powiatu objętych badaniem może w poszczególnych okresach ulec zmianie.

4. Dane dotyczące sprawozdań finansowych Powiatu kieleckiego za lata ubiegłe dostępne są w Biuletynie Informacji Publicznej Starostwa Powiatowego w Kielcach <https://bip.powiat.kielce.pl/jawnosc-finansow-powiatu/informacja-dotyczaca-finansow-starostwa>.

Wielkości charakteryzujące Powiat Kielecki – dane z łącznego sprawozdania finansowego za 2024 i 2025 rok będą w dyspozycji

Zleceniobiorcy po przeprowadzeniu badania sprawozdania finansowego Powiatu Kieleckiego za rok 2024 i 2025.

5. Badanie sprawozdania finansowego zostanie przeprowadzone z uwzględnieniem przepisów:
 - a) ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (j.t. Dz. U z 2023 r., poz. 1270 z późn. zm.) oraz wydanych na jej podstawie aktów wykonawczych,
 - b) ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (j.t. Dz. U. z 2023 r., poz. 120 z późn. zm.),
 - c) ustawy z dnia 11 maja 2017 roku o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz o nadzorze publicznym (j.t. Dz. U. z 2024 r. poz. 1035 z późn. zm.),
 - d) postanowieniach Krajowych Standardów Badania
 - e) Rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 roku w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (j.t. Dz. U. z 2020, poz. 342).
6. Badanie sprawozdania finansowego powinno zostać przeprowadzone na tak dobranych próbach ksiąg i dowodów księgowych, aby dokumentacja stanowiła wystarczającą podstawę do sporządzenia sprawozdania z badania sprawozdania finansowego Powiatu Kieleckiego za 2024 rok, za 2025 rok i za 2026 rok.
7. Zamawiający wymaga aby podstawą do sporządzenia sprawozdania z badania było poddanych badaniem za każdy rok obrotowy co najmniej 5 jednostek budżetowych Powiatu Kieleckiego.
8. Badanie sprawozdania finansowego może być przeprowadzone w formie online, a jeżeli w trakcie badania zajdzie taka konieczność, również w siedzibie Zamawiającego.
9. W wyniku przeprowadzonego badania biegły rewident przekaze Zarządowi Powiatu w Kielcach sporządzone na piśmie dwa egzemplarze sprawozdania z badania, zgodnie z art. 83 ustawy o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym (Dz. U. z 2024 r., poz. 1035 z późn. zm).
10. W razie zawarcia w sprawozdaniu z badania opinii zawierającej zastrzeżenia, co do prawidłowości lub rzetelności sprawozdania finansowego, wydania o nim opinii negatywnej lub odmowy wydania opinii, Wykonawca przekaze Zamawiającemu pisemne uzasadnienie ich przyczyn.
11. W trakcie badania Wykonawca udzieli doradztwa i konsultacji w zakresie zagadnień związanych z organizacją rachunkowości Powiatu (jako jednostki samorządu terytorialnego).
12. Biegły rewident, w sytuacji, jeżeli będzie to konieczne, zapewni swoje uczestnictwo w posiedzeniach Komisji Rewizyjnej Rady Powiatu w Kielcach, która będzie rozpatrywać sprawozdanie finansowe oraz zapewni swoją obecność na sesji Rady Powiatu, na której zostanie zatwierdzone sprawozdanie finansowe za 2024 rok, za 2025 rok i 2026 rok, w celu udzielenia informacji o przebiegu i warunkach badania

sprawozdania finansowego oraz złożenia stosownych wyjaśnień i informacji. Przewidywany termin to czerwiec każdego roku.

13. Przed rozpoczęciem badania sprawozdania finansowego za dany rok Wykonawca przedłoży Zamawiającemu harmonogram prac zawierający co najmniej zakres prac, terminy przeprowadzenia badania sprawozdania finansowego oraz strategię badania. Wykonawca uzgodni harmonogram prac w zakresie terminów z Zamawiającym, przy czym harmonogram nie będzie stanowić załącznika do umowy.
14. Zamawiający informuje, że przed zawarciem umowy z wybranym podmiotem organ zatwierdzający sprawozdanie finansowe jednostki samorządu terytorialnego (Rada Powiatu w Kielcach), podejmie stosowną uchwałę w sprawie wyboru firmy audytorskiej do przeprowadzenia badania sprawozdania finansowego powiatu kieleckiego za rok 2024, za rok 2025 i za rok 2026.
15. Rezultaty badania sprawozdania finansowego mogą być udostępnione wyłącznie organom upoważnionym przepisami prawa.

III. Informacje i osoby uprawnione do kontaktów

Informacje można uzyskać osobiście w pokoju nr 340 - Starostwo Powiatowe w Kielcach ul Wrzosowa 44 25-431 Kielce, drogą telefoniczną 41 200-16-03 lub drogą elektroniczną pod adresem email: moskwa.a@powiat.kielce.pl lub opalska.k@powiat.kielce.pl

Osobą uprawnioną do kontaktu z Oferentami jest Pani Anna Moskwa – Skarbnik Powiatu Kieleckiego oraz Pani Kinga Opalska-Olejniczak Kierownik Referatu Księgowości Budżetu Powiatu.

Załącznik Nr 1 – Wykaz jednostek objętych łącznym sprawozdaniem finansowym Powiatu Kieleckiego.

Załącznik nr 1 do Opisu przedmiotu zamówienia

Wykaz jednostek objętych łącznym sprawozdaniem finansowym Powiatu Kieleckiego

Powiat Kielecki – jako jednostka samorządu terytorialnego,

Starostwo Powiatowe w Kielcach jako urząd obsługujący,

JEDNOSTKI BUDŻETOWE:

- 1) Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego w Kielcach,
- 2) Powiatowy Zarząd Dróg w Kielcach,
- 3) Powiatowy Urząd Pracy w Kielcach,
- 4) Powiatowy Zespół Szkół w Bodzentynie,
- 5) Powiatowy Zespół Szkół w Chęcinach,
- 6) Powiatowy Zespół Szkół w Chmielniku,
- 7) Powiatowy Zespół Szkół w Łopusznie,
- 8) Powiatowe Szkolne Schronisko Młodzieżowe w Chęcinach,
- 9) Powiatowa Poradnia Psychologiczno – Pedagogiczna w Bodzentynie,
- 10) Powiatowa Poradnia Psychologiczno – Pedagogiczna w Chmielniku,
- 11) Powiatowa Poradnia Psychologiczno – Pedagogiczna w Piekoszowie,
- 12) Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Kielcach,
- 13) Dom Pomocy Społecznej w Łagiewnikach,
- 14) Dom Pomocy Społecznej w Zgórsku,
- 15) Placówka Opiekuńczo – Wychowawcza typu Rodzinnego w Dyminach,
- 16) Placówka Opiekuńczo – Wychowawcza typu Rodzinnego w Podkonarzu.