

**OPIS PRZEDMIOTU ZAMÓWIENIA**

Przedmiotem zamówienia jest przeprowadzenie przez biegłego rewidenta ustawowych rocznych badań sprawozdań finansowych Powiatu Wrocławskiego za lata 2026 i 2027 oraz sporządzenie za każdy rok sprawozdania z badania.

**I. Opis zamówienia**

1. Sprawozdanie finansowe Powiatu Wrocławskiego objęte powyższym badaniem obejmuje 16 jednostek organizacyjnych Powiatu Wrocławskiego, w tym Starostwo Powiatowe we Wrocławiu i składa się z:
  - 1) bilansu z wykonania budżetu Powiatu Wrocławskiego,
  - 2) łącznego bilansu obejmującego dane wynikające z bilansów samorządowych jednostek budżetowych,
  - 3) łącznego rachunku zysków i strat obejmującego dane wynikające z rachunków zysków i strat samorządowych jednostek budżetowych,
  - 4) łącznego zestawienia zmian w funduszu obejmującego dane wynikające z zestawień zmian w funduszu samorządowych jednostek budżetowych,
  - 5) łącznej informacji dodatkowej obejmującej dane wynikające z informacji dodatkowych samorządowych jednostek budżetowych.
2. Liczba zatrudnionych wyrażona w etatach wynosi 328 według stanu na 30 czerwca 2026 r.
3. Dane z łącznego sprawozdania finansowego za 2025 rok sporządzonego na 31.12.2025 r.:

|                                                  |                       |
|--------------------------------------------------|-----------------------|
| <u>A. Suma bilansowa aktywów</u>                 | 842 728 667,55        |
| <b>A. Aktywa trwałe</b>                          | <b>835 342 681,89</b> |
| A.I. Wartość niematerialne i prawne              | 2 264 998,47          |
| A.II. Rzeczowe aktywa trwałe                     | 832 711 954,13        |
| A.II.1 Środki trwałe                             | 796 112 784,89        |
| A.II.2 Środki trwałe w budowie                   | 36 131 862,15         |
| A.III. Należności długoterminowe                 | 365 729,29            |
| <b>B. Aktywa obrotowe</b>                        | <b>7 385 985,66</b>   |
| B.I. Zapasy                                      | 185 648,20            |
| B.II. Należności krótkoterminowe                 | 3 364 928,62          |
| B.III. Krótkoterminowe aktywa finansowe          | 3 835 408,84          |
| <u>A. Suma bilansowa pasywów</u>                 | 842 728 667,55        |
| <b>A. Fundusz</b>                                | <b>827 974 024,34</b> |
| A.I Fundusz jednostki                            | 753 679 833,23        |
| A. II Wynik finansowy netto                      | 74 294 191,11         |
| A.II.1 Zysk netto (+)                            | 152 419 463,26        |
| A.II.2 Strata netto (-)                          | -78 125 272,15        |
| <b>C. Państwowe fundusze celowe</b>              | <b>817 212,23</b>     |
| <b>D. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania</b> | <b>13 937 430,98</b>  |

4. Dane z łącznego rachunku zysków i strat za 2025 r. o wysokościach przychodów według stanu na 31.12.2025 z tytułu:
 

|                                               |                |
|-----------------------------------------------|----------------|
| A.I. Przychody netto ze sprzedaży produktów   | 577 007,28     |
| A.VI. Przychody z tytułu dochodów budżetowych | 265 940 056,64 |
| D. Pozostałe przychody operacyjne             | 517 611,04     |
| G. Przychody finansowe                        | 5 266 348,87   |

5. Badanie sprawozdań finansowych zostanie przeprowadzone zgodnie z zasadami określonymi w:

- 1) ustawie z dnia 29 września 1994 r o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2026 r. poz. 522 z późn. zm.),
- 2) ustawie z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2025 r. poz. 1483 z późn. zm.) oraz wydanych na jej podstawie aktów wykonawczych, w szczególności rozporządzeniu Ministra Rozwoju i Finansów z 13 października 2017 r. (t.j. Dz. U. z 2026 r. poz. 909) 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,
- 3) ustawie z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym (t.j. Dz. U. z 2025 r. poz. 1891 z późn. zm.),
- 4) Krajowych Standardach Badania przyjętych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów,
- 5) Zasadach etyki zawodowej biegłych rewidentów.

6. Badanie sprawozdań finansowych powinno zostać przeprowadzone na tak dobranych próbach księgowych, aby dokumentacja stanowiła wystarczającą podstawę do sformułowania opinii o badanym sprawozdaniu finansowym.

Wykonawca powinien objąć przeprowadzanym badaniem wybrane jednostki organizacyjne Powiatu Wrocławskiego w takim zakresie jaki uzna za niezbędny do sporządzenia sprawozdania z badania zawierającego m.in. opinię biegłego rewidenta, o tym czy sprawozdanie finansowe przedstawia rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej badanej jednostki, czy jest zgodne z mającymi zastosowanie przepisami dotyczącymi rachunkowości i sprawozdawczości finansowej oraz przyjętymi zasadami (polityki) rachunkowości.

7. W trakcie badania Wykonawca udzieli doradztwa i konsultacji w zakresie zagadnień związanych z organizacją rachunkowości.

8. Zamawiający zastrzega obowiązek osobistego wykonania przez Wykonawcę kluczowej części zamówienia tj. wykonania badania i sporządzenia sprawozdania z badania sprawozdań finansowych. Powierzenie wykonania kluczowej części przedmiotu zamówienia podwykonawcom jest niedopuszczalne.

9. Wykonawca zapewni:

- 1) realizację zamówienia przez wskazanych biegłych rewidentów,
- 2) w razie wydania opinii zawierającej zastrzeżenia co do prawidłowości lub rzetelności sprawozdania finansowego, wydania opinii negatywnej lub odmowy wydania opinii Wykonawca przekaże Zamawiającemu stosowne pisemne uzasadnienie przyczyn,
- 3) uczestnictwo kluczowego biegłego rewidenta w pracach związanych z zatwierdzaniem sprawozdania celem prezentacji wyników przeprowadzonego badania w terminie do 30 czerwca każdego roku, w którym opinia z badania sprawozdania finansowego została sporządzona.

10. Przed przystąpieniem do realizacji zamówienia Wykonawca przedstawi dla osób wskazanych przez Wykonawcę do realizacji zamówienia swoją opłaconą polisę ubezpieczeniową OC.

11. Łączne sprawozdania finansowe Powiatu Wrocławskiego za 2026 r. i 2027 r. zostaną przekazane Wykonawcy do zbadania w terminie do 30 kwietnia roku następnego po zakończeniu roku za który są sporządzane.

Sprawozdania finansowe wchodzące w skład sprawozdań finansowych łącznych wraz z bilansem z wykonania budżetu Powiatu Wrocławskiego za 2026 r. i 2027 r., zostaną przekazane Wykonawcy do zbadania w terminie do 3 kwietnia roku następnego po zakończeniu roku za który są sporządzane.

12. W wyniku przeprowadzonych badań sprawozdań finansowych Powiatu Wrocławskiego za lata 2026 i 2027 zostanie przekazane Zamawiającemu sprawozdanie z badania za każdy badany rok w terminie do 16 dni od przekazania łącznych sprawozdań o których mowa w pkt. 1.

13. Sprawozdanie z badania za dany rok zostanie przekazane Zamawiającemu w postaci elektronicznej opatrzone kwalifikowanym podpisem elektronicznym za pomocą poczty elektronicznej.

## **II. Termin wykonania zamówienia**

1. Od dnia podpisania umowy do dnia 30 czerwca 2028 r., tj:
  - 1) termin przeprowadzenia badania sprawozdania finansowego:
    - za 2026 r. do 10 dni od dnia przekazania dokumentów o których mowa w pkt. 1
    - za 2027 r. do 10 dni od dnia przekazania dokumentów o których mowa w pkt. 1
  - 2) terminy przedłożenia sprawozdania z badania:
    - za rok 2026 do 16 dni od dnia przekazania dokumentów o których mowa w pkt. 1
    - za rok 2027 do 16 dni od dnia przekazania dokumentów o których mowa w pkt. 1

**Uwaga:** Podpisanie umowy z wybranym wykonawcą na przeprowadzenie badania sprawozdania finansowego Powiatu Wrocławskiego nastąpi po przyjęciu uchwały Rady Powiatu Wrocławskiego w sprawie wyboru biegłego rewidenta.

2. W terminie 10 dni od podpisania umowy Wykonawca przedstawi Zamawiającemu **harmonogram** zawierający zakres prac, terminy oraz wykaz dokumentów i ewidencji niezbędnych do przeprowadzenia badania za rok 2026, natomiast za 2027 r. do dnia 31 października 2027 r.

## **III. Sposób realizacji zamówienia**

1. Wykonawca zapewni realizację przedmiotu zamówienia w sposób bezpośredni przez biegłych rewidentów.
2. Wykonawca przedmiotu zamówienia wykona osobiście kluczową część zamówienia tj. przeprowadzi badanie i sporządzi sprawozdania z badania zawierającego opinię. Powierzenie tej części przedmiotu zamówienia podwykonawcom jest niedopuszczalne.
3. Sprawozdanie z badania będzie sformułowane w sposób jasny i jednoznaczny.
4. Wykonawca zobowiązuje się do przeprowadzenia badań sprawozdań finansowych Powiatu Wrocławskiego za lata 2026 i 2027 oraz przekazania podpisanego sprawozdania z badania zawierającego opinię osobno za każdy rok badania zgodnie z obowiązującymi przepisami.
5. Wykonawca zapewni uczestnictwo kluczowego biegłego rewidenta w pracach związanych z zatwierdzaniem sprawozdania finansowego Powiatu Wrocławskiego, w tym m.in. podczas sesji Rady Powiatu Wrocławskiego, posiedzeń komisji stałych Rady Powiatu lub posiedzeń Zarządu Powiatu Wrocławskiego, w celu udzielenia informacji o przebiegu i wynikach badania sprawozdania za dany rok w terminie do 30 czerwca każdego roku, w którym została sporządzona opinia z badania sprawozdania finansowego.