**Opis Przedmiotu Zamówienia (OPZ)**

**na świadczenie usługi:**

**Badanie sprawozdań finansowych Wrocławskiego Centrum Badań EIT+ Sp. z o.o. obejmujące przeglądy półroczne i badania roczne za lata obrachunkowe 2015, 2016 i 2017 wykonywane w trzech etapach.**

**SZCZEGÓŁOWY OPIS PRZEDMIOTU ZAMÓWIENIA**

* + - * 1. **Cele zamówienia:**

Celem formalnym zamówienia jest spełnienie wymogów:

1. Umowy Spółki Wrocławskie Centrum Badań EIT + spółka z ograniczoną odpowiedzialnością, zawartej w dniu 15 listopada 2007 roku – paragraf 16 ust.2 punkt 4 (w brzmieniu tekstu jednolitego uchwalonego w dniu 17 lutego 2015 roku uchwałą nr 8/2 Zarządu spółki Wrocławskie Centrum Badań EIT+ Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością
2. Ustawy o Rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. nr 152, poz. 1223 - tekst jednolity)
3. Ustawy Prawo zamówień publicznych (tekst jednolity Dz. U. 2010 r. Nr 113 poz. 759 ze zm.)
   1. Celem badania sprawozdań finansowych jest:

wyrażenie przez biegłego rewidenta pisemnej opinii wraz z raportem o tym, czy sprawozdania finansowe są zgodne z zastosowanymi zasadami (polityką) rachunkowości oraz czy rzetelnie i jasno przedstawiają sytuację majątkową i finansową, jak też wyniki finansowe badanej jednostki.

* + - * 1. **Zasady realizacji zamówienia**

Badanie winno być realizowane, zgodnie z obowiązującymi standardami realizacji tego typu usług w tym między innymi zgodnie z :

1. Ustawą o Rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. nr 152, poz. 1223-teskt jednolity);
2. Ustawą z dnia 7.05.2009 r. o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz o nadzorze publicznym (Dz. U. z 2009 r. nr 77, poz. 649 z późn. zmianami),
3. krajowymi standardami rewizji finansowej, w Polsce [Uchwała nr 1608/38/2010](http://www.kibr.webserwer.pl/_doc/uchwala_1608-38-2010.pdf) Krajowej Rady Biegłych Rewidentów z dnia 16 lutego 2010 r. w sprawie krajowych standardów rewizji finansowej
4. Ustawą z dnia 15.09.2000 r. Kodeks spółek handlowych (Dz. U. z 2000 r. nr 94, poz. 1037 z późn. zmianami),
   * + - 1. **Charakterystyka podmiotu badanego**
     1. **Część opisowa**

WCB EIT+ sp. z o.o. to podmiot:

1. którego lata obrotowe zgodne są z rokiem kalendarzowym,
2. księgi prowadzone są wg polskich standardów rachunkowości,
3. księgi prowadzi z wykorzystaniem systemu Microsoft Dynamics Navision 5,0
4. jest podatnikiem podatku VAT czynnym i CIT
5. zatrudnienie na dzień 31.12.2014 roku w etatach wynosiło 287
6. pierwsze sprawozdanie sporządzała za 2008 rok
7. suma bilansowa w 2014 roku wynosi 355.58 mln zł
8. skumulowany wynik finansowy netto wynosi (-25,05 mln zł)
9. strata netto za 2014 roku równa jest 1,48 mln zł
10. właścicielami spółki w 100% są podmioty sektora finansów publicznych,
11. którego przedmiotem działania jest prowadzenie działalności ważnej dla rozwoju Miasta Wrocławia i Województwa Dolnośląskiego w zakresie rozwoju nauki, transferu technologii i innowacyjnej gospodarki oraz prowadzenie działań promocyjnych i wydawniczych w szczególności poprzez m.in.:
12. upowszechnianie i komercjalizacji wyników prac badawczo-rozwojowych,
13. działalność promocyjną służącą rozwojowi województwa, szczególnie w zakresie innowacji,
14. tworzenie i zarządzanie infrastrukturą badawczą
15. utworzenie i prowadzenie centrów transferu technologii w celu sprzedaży lub
16. nieodpłatnego przekazywania wyników badań i prac rozwojowych do gospodarki,
17. prowadzenie prac badawczo-rozwojowych,
18. zagospodarowanie nieruchomości i zarządzanie nimi,
19. gospodarowanie środkami trwałymi,
20. organizowanie targów i wystaw.
21. w którym wyróżnia się działalność:
22. operacyjną polegającą na:
    1. generowaniu przychodów z tytułu dotacji i subwencji na działalność badawczą i promocyjną a także usług badawczych i komercjalizacji wiedzy oraz z tytułu innej działalności usługowej
    2. generowaniu kosztów z tytułu wytwarzania świadczonych usług w zakresie komercjalizacji wiedzy, utrzymania laboratoriów, realizowanej sprzedaży i kosztów ogólnych finansowanych głównie z dotacji,
23. inwestycyjną polegającą na:
    1. budowaniu i wyposażaniu laboratoriów,
    2. inwestycjach kapitałowych,
    3. rozbudowie i odtwarzaniu majątku trwałego.
24. finansową polegającą na:
    1. pozyskiwaniu własnych i zewnętrznych źródeł finansowania działalności inwestycyjnej,
    2. pozyskiwaniu własnych i zewnętrznych źródeł finansowania działalności operacyjnej,
    3. utrzymaniu płynności finansowej.
25. którego źródła finansowania w/w działalności pochodzą z:
    1. dotacji Budżetu Państwa i Komisji Europejskiej 94 – 97% w wyniku realizacji programów:
    2. Program Operacyjny Innowacyjna Gospodarka,
    3. Program Operacyjny Kapitał Ludzki,
    4. 7 Programy Ramowe Komisji Europejskiej,
    5. Program Operacyjny Inteligentny Rozwój
    6. granty otrzymane z Klimatycznego KIC – finansowane ze środków UE,
    7. inne m.in. otrzymane na podstawie umów z Fundacją Systemu Edukacji, Fundacją na rzecz Nauki Polskiej oraz Narodowym Centrum Nauki
    8. nowe programy perspektywy finansowej 2014-2020
    9. kapitału zakładowego 3 – 6 %,
26. który korzysta z kredytów celowych, stanowiących wsparcie procesu utrzymania płynności,
27. który działa w oparciu o dokumenty i regulacje stanowiące podstawę działalności i regulujące sposób funkcjonowania organizacji,
28. który ma obowiązek przestrzegać w realizacji działań wytycznych wszystkich realizowanych programów dotacyjnych,
29. który prowadzi księgi rachunkowe systemem własnym przy użyciu narzędzi informatycznych – oprogramowanie Microsoft Dynamics Nav.5,0
    * 1. **Część statystyczna** – szczegółowe informacje ekonomiczno – finansowe w załączonym Sprawozdaniu finansowym za 2014 rok – załącznik nr 7A
         + 1. **Przedmiot, sposób i terminy realizacji zamówienia**
      2. Zamówienie realizowane, zgodnie z obowiązującymi zasadami określonymi w punkcie II niniejszego OPZ w trzech etapach.

Tabela 1. Etapy realizacji Zamówienia – przedmiot zamówienia, zakres prac, produkty, dokument potwierdzenia.

| ***Nr Etapu*** | ***Przedmiot zamówienia*** | ***Czas realizacji*** | ***Zakres prac*** | ***Produkty prac*** | ***Dokument potwierdzenia wykonania produktu prac*** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1. | 2. | 3. | 4. | 5. | 6. |
| **I** | Badanie ksiąg i SF roku 2015 | 20.09. 2015 15.04.2016 | Przegląd półroczny | Sprawozdanie z przeglądu ksiąg roku 2015 | Protokół odbioru sprawozdania z przeglądu ksiąg roku 2015 |
| Badanie zasadnicze SF jednostkowego | Opinia i raport z badania jednostkowego sprawozdania finansowego za rok 2015 | Protokół odbioru opinii i raportu z badania jednostkowego sprawozdania finansowego za rok 2015 |
| w terminie do 15.04.2016 (wg ustaleń) | Omówienie końcowego produktu prac Wykonawcy na Zarządzie | List do Zarządu i Agenda spotkania podsumowującego wykonanie produktów Etapu I | Protokół odbioru Listu do zarządu i Agendy spotkania podsumowującego wykonanie produktów Etapu I |
| w terminie od 15.04.do 30.06.2016 wg ustaleń | Omówienie końcowego produktu prac Wykonawcy oddzielnie na Radzie Nadzorczej i na Zwyczajnym Zgromadzeniu Wspólników | Agendy wystąpień na Radzie Nadzorczej i na Zwyczajnym Zgromadzeniu Wspólników na których Wykonawca omówi produkt końcowy Etapu I tj. Opinię i Raport z badania sprawozdania jednostkowego za rok 2015 | Protokóły odbioru Agend wystąpień na RN i na ZZW w 2016 roku |

| ***Nr Etapu*** | ***Przedmiot zamówienia*** | ***Czas realizacji*** | ***Zakres prac*** | ***Produkty prac*** | ***Dokument potwierdzenia wykonania produktu prac*** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1. | 2. | 3. | 4. | 5. | 6. |
| **II** | Badanie ksiąg i SF roku 2016 | 20.09.2016 15.04.2017 | Przegląd półroczny | Sprawozdanie z przeglądu ksiąg roku 2016 | Protokół odbioru sprawozdania z przeglądu ksiąg roku 2016 |
| Badanie zasadnicze SF jednostkowego | Opinia i raport z badania jednostkowego sprawozdania finansowego za rok 2016 | Protokół odbioru opinii i raportu z badania jednostkowego sprawozdania finansowego za rok 2016 |
| w terminie do 15.04.2017 Wg ustaleń | Omówienie końcowego produktu prac Wykonawcy na Zarządzie | List do Zarządu i Agenda spotkania podsumowującego wykonanie produktów Etapu II | Protokół odbioru Listu do zarządu i Agendy spotkania podsumowującego wykonanie produktów Etapu II |
| w terminie od 15.04.do 30.06.2017 wg ustaleń | Omówienie końcowego produktu prac Wykonawcy oddzielnie na Radzie Nadzorczej i na Zwyczajnym Zgromadzeniu Wspólników | Agendy wystąpień na Radzie Nadzorczej i na Zwyczajnym Zgromadzeniu Wspólników na których Wykonawca omówi produkt końcowy Etapu II tj. Opinię i Raport z badania sprawozdania jednostkowego za rok 2016 | Protokóły odbioru Agend wystąpień na RN i na ZZW w 2017 roku |

| ***Nr Etapu*** | ***Przedmiot zamówienia*** | ***Czas realizacji*** | ***Zakres prac*** | ***Produkty prac*** | ***Dokument potwierdzenia wykonania produktu prac*** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1. | 2. | 3. | 4. | 5. | 6. |
| **III** | Badanie ksiąg i SF roku 2017 | 20.09. 2017 – 15.04.2018 | Przegląd półroczny | Sprawozdanie z przeglądu ksiąg roku 2017 | Protokół odbioru sprawozdania z przeglądu ksiąg roku 2017 |
| Badanie zasadnicze SF jednostkowego | Opinia i raport z badania jednostkowego sprawozdania finansowego za rok 2017 | Protokół odbioru opinii i raportu z badania jednostkowego sprawozdania finansowego za rok 2017 |
| w terminie do 15.04.2018 Wg ustaleń | Omówienie końcowego produktu prac Wykonawcy | List do Zarządu i Agenda spotkania podsumowującego wykonanie produktów Etapu III | Protokół odbioru Listu do zarządu i Agendy spotkania podsumowującego wykonanie produktów Etapu III |
| w terminie od 15.04.do 30.06.2018 wg ustaleń | Omówienie końcowego produktu prac Wykonawcy oddzielnie na Radzie Nadzorczej i na Zwyczajnym Zgromadzeniu Wspólników | Agendy wystąpień na Radzie Nadzorczej i na Zwyczajnym Zgromadzeniu Wspólników na których Wykonawca omówi produkt końcowy Etapu III tj. Opinię i Raport z badania sprawozdania jednostkowego za rok 2017 | Protokóły odbioru Agend wystąpień na RN i na ZZW w 2017 roku |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| ***Lp.*** | ***Zadanie do wykonania*** | ***Obowiązki i Zastrzeżenia Zamawiającego*** | ***Obowiązki Wykonawcy*** |
| 1. | 2. | 3. | 4. |
| 1. | Przegląd półroczny | Przedłoży w każdym etapie: | Przeprowadzi zadania zgodnie z najlepszą wiedzą profesjonalną i najwyższą starannością wymaganą od biegłego rewidenta posiadającego doświadczenie w świadczeniu tego typu usług porównywalnych pod względem rozmiaru, zakresu i złożoności. Wykonawca zobowiązuje się do niezwłocznego udzielania wyjaśnień oraz dostarczania niezbędnych informacji, które będą mieć wpływ na wykonanie, treść, terminowość lub przydatność wykonywanych zadań. |
| a)        Bilans na dzień 30.06 badanego okresu sprawozdawczego |
| b)       Rachunek zysków i strat za okres 01.01 -30.06 badanego okresu sprawozdawczego |
| c)        Księgi rachunkowe – wraz z wszelkimi dostępnymi wydrukami z sytemu FK |
| d)       dokumenty organizacyjne, prawne niezbędne do badania |
| 2. | Badanie zasadnicze SF jednostkowego | Przedłoży w każdym z trzech etapów: |
| a)        sprawozdanie finansowe za rok obrotowy badanego okresu sprawozdawczego zgodnie z ustawą o rachunkowości |
| b)       księgi rachunkowe – wraz z wszelkimi dostępnymi wydrukami z sytemu FK |
| c)        dokumenty organizacyjne, prawne niezbędne do badania |
| 3. | Omówienie końcowego produktu prac Wykonawcy na Zarządzie | Ustalenie dat posiedzeń zarządu i przekazanie informacji do Wykonawcy z 5 dniowym wyprzedzeniem | Przyjęcie do wiadomości i dostosowanie się do wyznaczonego terminu. Uczestniczenie w posiedzeniach zarządu biegłego rewidenta celem przedłożenia i omówienia produktów prac. |
| 4. | Omówienie końcowego produktu prac Wykonawcy oddzielnie na Radzie Nadzorczej i na Zwyczajnym Zgromadzeniu Wspólników | Ustalenie daty posiedzenia Rady Nadzorczej i ZZW i przekazanie informacji do Wykonawcy z 10 dniowym wyprzedzeniem | Przyjęcie do wiadomości i dostosowanie się do wyznaczonego terminu. Uczestniczenie w posiedzeniach RN i ZZW biegłego rewidenta celem omówienia produktów prac. |

Tabela 2. Sposób realizacji zadań w czterech etapach w tym podział obowiązków

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| ***Lp.*** | ***Zadanie do wykonania*** | ***Obowiązki i Zastrzeżenia Zamawiającego*** | ***Obowiązki Wykonawcy*** |
| 1. | 2. | 3. | 4. |
| 5. | Odbiory produktów prac w poszczególnych etapach realizacji zamówienia | Dokona oceny produktów prac każdego z Etapów co do ich zgodności z SIWZ Zajmie na piśmie stanowisko w sprawie odbioru produktów prac i kolejnych Etapów zamówienia. | Sporządzi produkty prac dla każdego z Etapów zgodnie z punktem IV OPZ Tabela 1.Przekaże je do oceny Zamawiającemu w celu wydania opinii Usunie usterki, błędy, braki lub inne nieścisłości i dokona uzupełnień adekwatnie do oczekiwań Zamawiającego zgodnie z warunkami określonymi w SIWZ zachowa w poufności wszelkie informacje stanowiące tajemnicę a przekazane w związku z realizacją zadań Ujawni pozyskane informacje o charakterze poufnym wyłącznie gdy wymagać będzie tego przepis prawa, jak również wspólnikom Zamawiającego. Zobowiązuje się stosować wszelkie niezbędne środki w celu ochrony pozyskanych informacji przed ich przekazaniem lub ujawnieniem zarówno w całości jak i w części jakimkolwiek osobom trzecim, które nie są stroną zamówienia |
| 6. | Formy prezentowania danych z ewidencji finansowo-księgowej | Zamawiający nie jest zobowiązany do przedkładania danych zawartych w ewidencji finansowo-ksiegowej w innym układzie poza dostępnymi w systemie FK i prowadzonymi w spółce, a w szczególności zastrzega sobie prawo odmówienia wypełniania wszelkich tabel, zestawień, wykazów i innych form prezentowania danych do badania według wzoru Wykonawcy, | Osobiście wypełnia i sporządza wszelkie tabele, zestawienia, wykazy i inne formy prezentowania danych niezbędnych do wydania opinii z badania według własnego wzoru Wykonawcy na podstawie otrzymanych od Zamawiającego zestawień i wydruków. |
| 7. | Warunki do realizacji zamówienia | Zamawiający udostępni pomieszczenia i stworzy warunki do realizacji zadań w ramach realizacji Zamówienia | Wykonawca zrealizuje zadania w siedzibie Zamawiającego zgodnie z SIWZ pkt IV OPZ, tabela 3 |

Tabela 3. Terminy i czas trwania realizacji produktów w poszczególnych Etapach

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Etapy** | **Zakres prac** | **Przegląd półroczny** | **Badanie zasadnicze SF** | **Omówienie produktu prac Wykonawcy** |
| **Rok obrotowy** |
| Etap I | 01.01 2015 31.12.2015 | od trzeciej dekady 09.2015 r. w wymiarze nie krótszym niż 5 dni roboczych | od drugiej dekady 03. 2016 r. do końca pierwszej dekady 04.2016 r. w wymiarze nie krótszym niż 5 dni roboczych | w okresie od 15.04.2016 do 30.06.2016 wg terminów posiedzeń Zarządu - 1 h, RN- 0,5 h, ZZW 0,5 h |
| Etap II | 01.01 2016 31.12.2016 | od trzeciej dekady 09.2016 r. w wymiarze nie krótszym niż 5 dni roboczych | od drugiej dekady 03. 2017 r. do końca pierwszej dekady 04.2017 r. w wymiarze nie krótszym niż 5 dni roboczych | w okresie od 15.04.2017 do 30.06.2017 wg terminów posiedzeń Zarządu - 1 h, RN- 0,5 h, ZZW 0,5 h |
| Etap III | 01.01 2017 31.12.2017 | od trzeciej dekady 09.2017.r. w wymiarze nie krótszym niż 5 dni roboczych | od drugiej dekady 03. 2018 r. do końca pierwszej dekady 04.2018 r. w wymiarze nie krótszym niż 5 dni roboczych | w okresie od 15.04.2018 do 30.06.2018 wg terminów posiedzeń Zarządu - 1 h, RN- 0,5 h, ZZW 0,5 h |

2. Zamawiający wymaga aby Wykonawca wykonywał przedmiot zamówienia w siedzibie Zamawiającego w wymiarze 100% minimalnego określonego czasu w każdym z trzech etapów realizacji zamówienia.