

Załącznik Nr 2 do ZAPYTANIA OFERTOWEGO

Opis przedmiotu zamówienia

OZNACZENIE SPRAWY: ZGK/ZO/15/2025

1. Główny kod CPV: 79212100-4 - Usługi audytu finansowego
 2. Przedmiotem zamówienia jest przeprowadzenie badania sprawozdania finansowego Zakładu Gospodarki Komunalnej Sp. z o.o. w Górze Kalwarii, oddzielnie za rok obrotowy 2025 i za rok obrotowy 2026 wraz z wydaniem na piśmie przez niezależnego biegłego rewidenta sprawozdania z badania odrębnie za każdy badany rok obrotowy, na które składają się:
 - Bilans,
 - Rachunek zysków i strat,
 - Zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym,
 - Rachunek przepływów pieniężnych,
 - Informacja dodatkowa.
 3. W wyniku przeprowadzonego badania Wykonawca sporządzi i przekaze Zamawiającemu w terminie:
 - do 31 marca 2026 r. za rok 2025 i
 - do 31 marca 2027 r. za rok 2026- sprawozdanie niezależnego biegłego rewidenta z badania rocznego sprawozdania finansowego Zakładu Gospodarki Komunalnej Sp. z o.o. w Górze Kalwarii – po 4 egzemplarze w wersji papierowej i elektronicznej,
 - do 31 marca 2026 r. za rok 2025 i
 - do 31 marca 2027 r. za rok 2026- list poufny.
 4. Badanie sprawozdania finansowego Zakładu Gospodarki Komunalnej Sp. z o.o. w Górze Kalwarii za rok 2025 i za rok 2026 zostanie przeprowadzone z uwzględnieniem w szczególności:
 - Przepisów ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2019 r. poz. 351, z późn. zm.),
 - Przepisów ustawy z dnia 11 maja 2017 roku o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym (Dz. U. 2019 r. poz. 1421, z późn. zm.),
 - Przepisów ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869, z późn. zm.) oraz wydanych na jej podstawie aktów wykonawczych,
 - Krajowych Standardów Badania;
 - Zasad etyki zawodowej biegłych rewidentów.
 5. Badanie sprawozdania finansowego zostanie przeprowadzone w siedzibie Zamawiającego .
 6. Dniem bilansowym jest 31 grudnia.

Wykonawca przeprowadzi badanie sprawozdania finansowego na tak dobranych próbkach ksiąg i dowodów księgowych, aby dokumentacja stanowiła wystarczającą podstawę do sporządzenia sprawozdania z badania, a tym samym sformułowania opinii o badanym sprawozdaniu finansowym Zakładu Gospodarki Komunalnej Sp. z o.o. w Górze Kalwarii
- Zakład Gospodarki Komunalnej Sp. z o.o. jest przedsiębiorstwem użyteczności publicznej, które realizuje zadania własne Gminy Góra Kalwaria. Jego działalność podstawowa to ujmowanie, uzdatnianie i dystrybucja wody, odprowadzanie i oczyszczanie ścieków oraz wytwarzanie i dystrybucja

energii cieplnej; działalnością pomocniczą pozostaje świadczenie usług wywozu nieczystości stałych i ciekłych, utrzymanie czystości przestrzeni publicznych, zimowe utrzymanie dróg oraz pielęgnacja zieleni. Formą prawną działalności przedsiębiorstwa od 2006 roku jest spółka z ograniczoną odpowiedzialnością, a jedynym jej udziałowcem jest Gmina Góra Kalwaria.

Spółka jest zarejestrowana pod numerem KRS 0000255111 w Sądzie Rejonowym w Warszawie, XIV Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego. NIP: 1231079746 REGON: 140522187 Kapitał zakładowy wynosi 83 404 200,00 (wpłacony w całości).

Celami Spółki są:

- zapewnienie ciągłości dostaw wody, odprowadzania ścieków i zaopatrzenia w ciepło;
- poprawa jakości świadczonych usług, w tym poprawa jakości dostarczanej wody;
- zwiększenie dostępu mieszkańców do sieci wodociągowej i kanalizacyjnej z uwzględnieniem prowadzenia racjonalnej, z ekonomicznego punktu widzenia, polityki rozwojowej układów produkcji i dystrybucji;
- optymalizacja kosztów prowadzonej działalności operacyjnej i inwestycyjnej, zmierzająca do zwiększenia efektywności ekonomicznej organizacji.

Obszar działalności spółki ograniczony jest zasięgiem sieci oraz wydajnością oczyszczalni ścieków, stacji uzdatniania wody oraz ciepłowni.

7. Termin realizacji;

Data rozpoczęcia: dzień podpisania umowy

Data zakończenia: 31 marca 2027 r.

8. Oznaczenie sprawy: ZGK/ZO/15/2025

9. Miejsce wykonania:

Siedziba Zamawiającego ;

- Zakład Gospodarki Komunalnej Sp. z o.o. w Górze Kalwarii,
ul. Św. Antoniego 1,
05-530 Góra Kalwaria

WPROWADZENIE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO ZA 2025 i 2026 r.

Omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji), pomiaru wyniku finansowego oraz sposobu sporządzenia sprawozdania finansowego w zakresie, w jakim ustawa pozostawia jednostce prawo wyboru – dotychczasowe umorzenie – odnośnie aktywów trwałych, – odpisy z tytułu trwałej utraty wartości aktywów trwałych,

- odpisy aktualizujące wartość aktywów obrotowych, w tym należności.
- do środków trwałych zalicza się składniki majątku spełniające wymogi aktywów trwałych o wartości początkowej powyżej 500 zł. Do naliczenia amortyzacji stosuje się stawki przewidziane w polityce rachunkowości. Rozpoczęcie amortyzacji środka trwałego zarówno dla celów bilansowych, jak i podatkowych następuje począwszy od miesiąca następującego po miesiącu, w którym ten środek wprowadzono do ewidencji.
- Środki trwałe w budowie wycenia się w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem i zaawansowaniem robót. Środki trwałe w budowie nie są amortyzowane.
- Dla wartości niematerialnych i prawnych okres amortyzowania ustalono na 2 lata.
- Rzeczowe aktywa trwałe wycenia się w wysokości wykazu wartości księgowej wykazanej w protokołach zdawczo-odbiorczych .

- Świadectwa efektywności energetycznej na dzień otrzymania wyceniane są w wartości rynkowej z dnia ich otrzymania. Na dzień bilansowy świadectwa są sprawdzane pod kątem utraty wartości na ten dzień. Jeśli kurs fixingu z dnia bilansowego będzie niższy niż z dnia przyznania należy ująć odpis aktualizujący. W przeciwnym razie pozostaje cena pierwotnego ujęcia - nie zwiększa się wartości powyżej kursu z dnia przypisania.
- Zapasy materiałów wycenia się w ciągu roku obrotowego i na dzień bilansowy według rzeczywistych cen zakupu.
- Ustalane są na dzień bilansowy aktywa i rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego.
- Ustalone rezerwy na świadczenia pracownicze, tj. odprawy emerytalne i nagrody jubileuszowe są wyliczone przez aktuarusza wg stanu zatrudnienia na ostatni dzień roku obrotowego.
- Zasady rachunkowości przyjęte przy sporządzaniu sprawozdania finansowego za 2025 i 2026 rok są zgodne z ustawą o rachunkowości.
- ZGK sporządza rachunek zysków i strat w wariantcie porównawczym.
- Rachunek przepływów pieniężnych sporządzono według metody pośredniej.
- Bilans ZGK przedstawiono wg zasady netto.