

Umowa nr..... (Ramowy wzór umowy)

w sprawie przeprowadzenia badania sprawozdania finansowego (*samodzielny publiczny zakład opieki zdrowotnej, dla którego Gmina Miejska Kraków jest podmiotem tworzącym*) za rok obrotowy 2016, zawarta w dniu pomiędzy:

.....
z siedzibą w, przy ul.,

NIP:, REGON:

zwanym w dalszej części umowy „Zleceniodawcą”, reprezentowanym przez:

.....

a
z siedzibą w przy ul.,

NIP: REGON:

wpisaną na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych pod numerem, przez Krajową Izbę Rewidentów

w, zarejestrowaną w Sądzie Rejonowym dla

Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego, o kapitale zakładowym w wysokości zł., zwaną dalej „Zleceniobiorcą”, reprezentowanym przez:

.....

Umowa została zawarta bez stosowania przepisów ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (t.j. Dz. U. z 2015 r., poz. 2164 ze zm.) na podstawie art. 4 pkt 8 ustawy, który stanowi, że ustawy nie stosuje się do zamówień i konkursów, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty 30 000 euro.

§ 1

1. Zleceniodawca zleca, a Zleceniobiorca zobowiązuje się do przeprowadzenia badania i oceny sprawozdania finansowego Zleceniodawcy za okres 12 miesięcy kończący się na dzień 31.12.2015 r. zgodnie z:

- Ustawą z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2016 r. poz. 1047);
- Ustawą z dnia 7 maja 2009 r. o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz o nadzorze publicznym (t.j. Dz. U. z 2016 r., poz. 1000) z uwzględnieniem bieżących zmian w przepisach prawnych;
- Krajowymi standardami rewizji finansowej (Uchwała nr 1608/38/2010 Krajowej Rady Biegłych Rewidentów w Polsce z dnia 16 lutego 2010 r. ze zm.).

2. Badaniu podlegać będzie:

- 1) Wprowadzenie do sprawozdania finansowego;
- 2) Bilans;
- 3) Rachunek zysków i strat;
- 4) Informacja dodatkowa i objaśnienia;
- 5) Zestawienie zmian w kapitale własnym;
- 6) Sprawozdanie z przepływu środków pieniężnych.

§ 2

Zleceniodawca oświadcza, że spełniony został warunek wymagany dla ważności badania, wynikający z art. 66 ust. 4 i 6 ustawy o rachunkowości, dotyczący wyboru podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych.

§ 3

1. Badanie sprawozdania finansowego zostanie przez Zleceniobiorcę przeprowadzone na tak dobranych próbach operacji gospodarczych, wynikających z ksiąg rachunkowych i dowodów księgowych, aby dokumentacja z badania stanowiła wystarczającą podstawę do sformułowania opinii o badanym sprawozdaniu finansowym.
2. Dobór operacji gospodarczych z ksiąg rachunkowych i dowodów księgowych do badania zostanie poprzedzony przeglądem funkcjonowania u Zleceniodawcy systemów: organizacyjnego, rachunkowości i kontroli wewnętrznej, oraz samą identyfikacją podmiotu badanego (jego rejestracją w odpowiednich instytucjach i urzędach).
3. Zleceniobiorca prowadzi badanie zgodnie z krajowymi standardami rewizji finansowej uwzględniającymi ryzyko wykrycia pewnych nieprawidłowości pomimo prawidłowego ustalenia próby, na podstawie której dokonano badania ksiąg rachunkowych i sprawozdania finansowego.
4. Badanie sprawozdania finansowego zostanie przeprowadzone w dwóch etapach zgodnie z zakresem przedstawionym w załączniku w terminie do 15 kwietnia 2017 r.
5. Badanie sprawozdania finansowego zostanie przeprowadzone przez biegłego rewidenta / zespół osobowy Zleceniobiorcy kierowany przez biegłego rewidenta (*niepotrzebne skreślić*).
6. Biegły rewident/biegli rewidenty będzie/będą (*niepotrzebne skreślić*), osobiście uczestniczyć w badaniu sprawozdania finansowego w siedzibie Zleceniodawcy łącznie przez (*nie mniej niż 16 godzin*).

§ 4

1. W wyniku przeprowadzenia badania sprawozdania finansowego, Zleceniobiorca przekaze Zleceniodawcy w trzech papierowych egzemplarzach oraz kopiach elektronicznych:
 - 1) opinię wraz z raportem o tym, czy sprawozdanie finansowe jest zgodne z zastosowanymi zasadami (polityką) rachunkowości oraz czy rzetelnie i jasno przedstawia sytuację majątkową i finansową, jak też wynik finansowy badanej jednostki;
 - 2) pisemne wystąpienie do kierownika Zleceniodawcy zawierające najistotniejsze wnioski z badania wraz z rekomendacjami wdrożenia działań potrzebnych lub korzystnych z punktu widzenia zakładu, zmierzających np. do wskazania ewentualnych nieprawidłowości, których eliminowanie jest konieczne, a równocześnie przyczyni się do poprawy sytuacji ekonomiczno-finansowej.
2. Jeżeli skutki ograniczenia badania lub inne przyczyny spowodują niemożność zastosowania procedur badania uznanych przez biegłego rewidenta za nieodzowne, w rezultacie czego nie będzie możliwe uzyskanie wystarczających dowodów badania, Zleceniodawca otrzyma stanowisko niezależnego biegłego rewidenta będące uzasadnieniem odmowy wyrażenia opinii.
3. Wyżej wymienioną dokumentację Zleceniobiorca przekaze Zleceniodawcy na podstawie protokołu przekazania-odbioru.

4. Kopie dokumentów, o których mowa w ust 1, zostaną przekazane w formie papierowej i elektronicznej do Biura ds. Ochrony Zdrowia Urzędu Miasta Krakowa.
5. Zleceniobiorca zobowiązany jest do uczestnictwa w spotkaniu zorganizowanym przez Biuro ds. Ochrony Zdrowia dotyczącym przedmiotu zlecenia.
6. Zleceniodawca oraz Biuro ds. Ochrony Zdrowia Urzędu Miasta Krakowa mają prawo wniesienia uwag i zastrzeżeń do wykonanego przedmiotu zamówienia, do których Zleceniobiorca zobowiązany jest odnieść się na piśmie.

§ 5

1. Opinia i raport, o których mowa w § 5 pkt 1 umowy, zawierać będzie w szczególności ustalenia wymagane przepisami art. 65 ustawy o rachunkowości.
2. W razie wydania opinii zawierającej istotne zastrzeżenia do prawidłowości, kompletności lub rzetelności sprawozdania finansowego albo wydania o nim opinii negatywnej, Zleceniodawca otrzyma uzasadnienie takiej opinii.
3. W przypadku stwierdzenia w trakcie badania sprawozdania finansowego istotnych uchybień od obowiązujących zasad prowadzenia rachunkowości możliwych do usunięcia, Zleceniobiorca ma prawo przerwać badanie. O powyższym Zleceniodawca zostanie powiadomiony pisemnie.
4. Zleceniobiorca przystąpi powtórnie do badania sprawozdania finansowego pod warunkiem usunięcia uchybień przez Zleceniodawcę, w terminie i na warunkach ustalonych przez Zleceniobiorcę.
5. Termin ukończenia prac przez Zleceniobiorcę ulega przesunięciu o okres usuwania uchybień.

§ 6

1. Badanie sprawozdania finansowego będzie przez Zleceniobiorcę przeprowadzone w terminie do dnia 15 kwietnia 2017 roku pod warunkiem udostępnienia przez Zleceniodawcę do badania sprawozdania finansowego ksiąg rachunkowych i dowodów księgowych oraz niezbędnych danych i informacji, o których mowa w art. 45 ust. 2-4 oraz art. 67 ust. 1-4 ustawy o rachunkowości w terminie do dnia 30 marca 2017 roku.
2. W przypadku nie dotrzymania przez Zleceniodawcę warunku ustalonego w ust. 1, okres badania sprawozdania finansowego zostanie przez Zleceniobiorcę ponownie zaproponowany i następnie zostanie ponownie ustalony przez Strony niniejszej umowy, z uwzględnieniem możliwości wywiązania się przez Zleceniodawcę z obowiązków ustawowych, związanych z procedurą zatwierdzenia sprawozdania finansowego.

§ 7

1. Zleceniodawca odpowiada za:
 - a) prawidłowość i rzetelność przedstawionego do badania sprawozdania finansowego oraz stanowiących podstawę jego sporządzenia ksiąg rachunkowych i dowodów księgowych.
 - b) prawidłowość i terminowość ustalenia i zadeklarowania podatków i innych obciążeń publicznoprawnych
 - c) prawidłowość danych zawartych w oświadczeniu kierownika jednostki badanej w sprawie kompletności ujęcia danych w księgach rachunkowych oraz sprawozdaniu finansowym, wykazania operacji pozabilansowych, zobowiązań warunkowych oraz zdarzeń, które wystąpiły po dacie bilansu.
2. Zleceniodawca udostępniając do badania księgi rachunkowe, dowody księgowe i sprawozdanie finansowe oraz dokumentację prawno-organizacyjną zobowiązuje się do:

- 1) udostępnienia bezpośrednim wykonawcom umowy do badania przez Zleceniobiorcę:
 - a) dokumentów założycielskich i organizacyjnych badanej jednostki,
 - b) dokumentacji przyjętych zasad rachunkowości,
 - c) umów zawartych przez Zleceniodawcę, udzielonych gwarancji, poręczeń i innych dokumentów,
 - d) ksiąg rachunkowych i dowodów księgowych będących podstawą sporządzania sprawozdań finansowych ,
 - e) sprawozdania finansowego obejmującego bilans, rachunek zysków i strat oraz informację dodatkową według wzoru ustalonego przez podmiot badany na podstawie przepisów ustawy o rachunkowości,
 - f) sprawozdania z działalności podmiotu badanego,
 - g) wszelkich innych dokumentów mających związek z przedmiotem niniejszej umowy;
- 2) przekazania Zleceniobiorcy harmonogramu prac związanych ze sporządzaniem sprawozdania finansowego, w tym planu i terminów inwentaryzacji umożliwiających obserwacyjny udział Zleceniobiorcy;
- 3) udzielania wyczerpujących informacji i wyjaśnień – niezbędnych do opracowania opinii i raportu;
- 4) udostępnienia dokumentów i w miarę potrzeby składania przedstawicielom Zleceniobiorcy pisemnych oświadczeń dotyczących w szczególności:
 - a) uznania przez kierownictwo oraz członków rady nadzorczej Zleceniodawcy odpowiedzialności za prawidłowość, kompletność i rzetelność sprawozdania finansowego i innych sprawozdań podlegających badaniu,
 - b) stwierdzenia, że według wiedzy i najlepszej wiary Zleceniodawcy, sprawozdanie finansowe, o którym zostanie wydana opinia, jest wolne od istotnych błędów i przeoczeń,
 - c) potwierdzenia kompletności udostępnionych przedstawicielom Zleceniodawcy ksiąg rachunkowych, dowodów księgowych i sprawozdania finansowego,
 - d) przestrzegania przez Zleceniodawcę według jego wiedzy i najlepszej wiary, przepisów prawa i warunków zawartych umów, istotnych z punktu widzenia prowadzonej działalności gospodarczej Zleceniodawcy, a zwłaszcza możliwości dalszej jej kontynuacji,
 - e) kompletności ujęcia w księgach rachunkowych, w ewidencji pozabilansowej i w sprawozdaniu finansowym zdarzeń, które mogą rzutować na przyszłą sytuację finansową Zleceniodawcy (zastawów, poręczeń, należności i zobowiązań warunkowych i innych zdarzeń pozabilansowych – nie ujętych w księgach rachunkowych),
 - f) kompletności identyfikacji i prawidłowości wyceny zapasów zbędnych, nadmiernych i nie wykazujących ruchu,
 - g) posiadania tytułów prawnych do wszystkich aktywów,
 - h) kompletności udostępnionych przedstawicielom Zleceniobiorcy umów dotyczących kredytów i pożyczek,
 - i) spraw przygotowanych do postępowania sądowego i znajdujących się w toku tego postępowania,
 - j) kompletności ujawnionych przedstawicielom Zleceniobiorcy zdarzeń po dacie sprawozdania finansowego, mogących mieć wpływ na trafność sformułowanych przez Zleceniobiorcę opinii i ustaleń raportu, oraz składania oświadczeń w innych sprawach, stosownie do stwierdzonych w toku badania faktów i okoliczności;
- 5) współdziałania ze Zleceniobiorcą w celu zapewnienia sprawnego przebiegu wykonywania umowy, a w szczególności:
 - a) udzielania przez osobę sprawującą obsługę prawną jednostki, której sprawozdanie finansowe podlega badaniu, potrzebnych informacji, dotyczących między innymi spraw przygotowanych do postępowania sądowego oraz znajdujących się w toku tego postępowania,

- b) niezwłocznego ustosunkowywania się do zastrzeżeń i wątpliwości bezpośrednich wykonawców umowy zatrudnionych przez Zleceniobiorcę w sprawach prawidłowości i rzetelności przedstawionej do badania dokumentacji, ksiąg rachunkowych, sprawozdania finansowego i innych sprawozdań podlegających badaniu,
- c) korygowania ksiąg rachunkowych i sprawozdania finansowego w zakresie, w którym Zleceniodawca i Zleceniobiorca będą przekonani o celowości i zasadności zmian.

§ 8

1. Zleceniobiorca jest zobowiązany wykonać przedmiot umowy z należytą starannością, zgodnie z zasadami sztuki i jego wiedzy zawodowej, a także zgodnie z obowiązującymi w Polsce przepisami w tym zakresie.
2. Zleceniobiorca oświadcza, że posiada odpowiednie doświadczenie i środki niezbędne do wykonania umowy a badanie sprawozdania finansowego zostanie wykonane przez osoby posiadające właściwe uprawnienia.
3. W przypadku gdy Zleceniobiorca zatrudni do badania sprawozdania finansowego oprócz biegłych rewidentów osoby nie posiadające uprawnień biegłego rewidenta (aplikanci, asystenci), to ryzyko z tego tytułu obciążać będzie Zleceniobiorcę i biegłego rewidenta nadzorującego pracę osób nie posiadających uprawnień.
4. Należyte wykonanie usługi zostanie potwierdzone w Protokole odbioru usługi, który Zleceniodawca podpisze w dniu przekazania mu przez Zleceniobiorcę rezultatów badania.

§ 9

1. Za wykonanie usługi objętych niniejszą umową Zleceniodawca zapłaci Zleceniobiorcy zryczałtowaną kwotę wynagrodzenia w wysokości:
netto:..... PLN słownie.....)
plus należny podatek od towarów i usług VAT w wysokości%.
brutto:..... PLN (słownie.....)
2. Należność płatna będzie przelewem na rachunek bankowy Zleceniobiorcy:
(Nazwa banku).....
(Numer konta).....
Kwota umowna wynagrodzenia płatna będzie w terminie 14 dni na podstawie przedłożonej faktury VAT, wystawionej po przekazaniu ostatecznej opinii i raportu z badania sprawozdania finansowego oraz pisemnego wystąpienia do kierownika spzoz, a także po końcowym zatwierdzeniu sprawozdania finansowego.

§ 10

Uregulowanie przez Zleceniodawcę zobowiązań za wykonaną usługę nie zwalnia Zleceniobiorcy z obowiązku udzielenia Zleceniodawcy ewentualnych wyjaśnień i wykonania w związku z tym niezbędnych porad i innych dodatkowych czynności w zakresie przewidzianym niniejszą umową, aż do dnia zatwierdzenia sprawozdania finansowego będącego przedmiotem badania.

§ 11

1. Zleceniobiorca i osoby badające sprawozdanie finansowe w jego imieniu są zobowiązani do zachowania w tajemnicy rezultatów badania i okoliczności poznanych w jego toku.
2. Zleceniobiorca ma prawo udostępniać rezultaty badania sprawozdania finansowego, poza Zleceniodawcą, wyłącznie organom upoważnionym przepisami ustaw do wglądu w tego

rodzaju dokumenty, w tym organom Krajowej Izby Biegłych Rewidentów, sprawujących nadzór nad należytym wykonywaniem zawodu przez członków Izby.

3. Zleceniodawca wyraża zgodę, aby Zleceniobiorca wymieniał nazwę Zleceniodawcy jako swego Klienta.

§ 12

1. Zleceniobiorca nie może bez pisemnej zgody Zleceniodawcy powierzyć innej osobie prawnej wykonania zobowiązań wynikających z niniejszej umowy.
2. Zleceniobiorca oświadcza, że pozostaje niezależny od badanej jednostki w rozumieniu art. 56 ust 2-4 ustawy z dnia 7 maja 2009 r. o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz o nadzorze publicznym (t.j. Dz. U. z 2016 r., poz. 1000) z uwzględnieniem bieżących zmian w przepisach prawnych.
3. Zleceniobiorca oświadcza, że świadczone usługi dla Zleceniodawcy są ubezpieczone od odpowiedzialności cywilnej - stosownie do wymagań art. 50 ustawy z dnia 7 maja 2009 r. o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz o nadzorze publicznym - w Powszechnym Zakładzie Ubezpieczeń S.A. (obowiązkowe ubezpieczenie odpowiedzialności cywilnej z tytułu wykonywania zawodu/prowadzenia działalności – Polisa Nr).

§ 13

1. Wszelkie zmiany warunków niniejszej umowy wymagają dla ich ważności formy pisemnej.
2. Odstąpienie od umowy wymaga formy pisemnej pod rygorem jej nieważności, z podaniem istotnych okoliczności powodujących, że wykonanie umowy nie leży w interesie publicznym, czego nie można było przewidzieć w chwili zawarcia umowy.
3. O rozwiązaniu umowy kierownik jednostki oraz podmiot uprawniony zobowiązany jest niezwłocznie powiadomić Komisję Nadzoru Audytowego, o której mowa w art. 66 ust.7 ustawy o rachunkowości.

§ 14

1. W sprawach nieuregulowanych niniejszą umową mają zastosowanie przepisy Kodeksu Cywilnego.
2. Ewentualne spory mogące wynikać z realizacji umowy strony zobowiązują się rozwiązać polubownie, w drodze negocjacji. W razie braku porozumienia spory będzie rozstrzygać sąd powszechny właściwy miejscowo dla siedziby Zleceniodawcy.

§ 15

Integralne części składowe niniejszej umowy stanowią:

- 1) Zapytanie ofertowe;
- 2) Oferta Zleceniobiorcy;
- 3) Obowiązkowe ubezpieczenie odpowiedzialności cywilnej z tytułu wykonywania zawodu/prowadzenia działalności – Polisa Nr.....

§ 16

Umowę niniejszą sporządzono w dwóch egzemplarzach, po jednym dla każdej ze stron.

ZLECENIOBIORCA

ZLECENIODAWCA

**Zakres rzeczowy badań sprawozdań finansowych
samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej,
dla którego Gmina Miejska Kraków jest podmiotem tworzącym
za rok obrotowy 2016 r.**

1. Badanie wstępne:

- 1) Rozpoznanie i ustalenie stanu prawnego spzoz, a w tym ustalenie m.in.:
 - formy prawnej podmiotu,
 - przedmiotu działalności,
 - podstawy prawnej działalności,
 - organu rejestrowego, daty wpisu do rejestru,
 - rejestracji podatkowej.
- 2) Rozpoznanie struktury organizacyjnej, obsady stanowisk, ustalenie stanu zatrudnienia.
- 3) Rozpoznanie otoczenia, środowiska, rynku działalności spzoz.
- 4) Pozyskanie informacji dotyczących ostatniego badania sprawozdania finansowego, jego zatwierdzenia, podziału wyniku finansowego oraz kształtowania się kapitałów własnych.
- 5) Rozpoznanie systemu rachunkowości wraz z dokonaniem oceny jakości i prawidłowości działania, z uwzględnieniem elementów, na które wpływa środowisko informatyczne.
- 6) Rozpoznanie systemu kontroli wewnętrznej – jego koncepcji i skuteczności działania.
- 7) Obserwacja przebiegu spisu z natury rzeczowych składników majątku.
- 8) Wstępne określenie sytuacji majątkowo-finansowej.
- 9) Zapoznanie się z wynikami kontroli zewnętrznych i wewnętrznych organów kontroli.
- 10) Zapoznanie się z uchwałami podmiotu tworzącego.
- 11) Zapoznanie się z wynikami ekonomiczno-finansowymi z dwóch lat poprzednich.
- 12) Sprawdzenie sposobu wykonania zaleceń biegłych rewidentów z roku poprzedniego.
- 13) Opracowanie planu i programu badania.

2. Badanie właściwe aktywów i pasywów:

- 1) Ustalenie istotności ogólnej i częściowej oraz ryzyka badania.
- 2) Kontrola wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych, w szczególności:
 - prawidłowości inwentaryzacji,
 - poprawności zakwalifikowania,
 - prawidłowości ewidencji syntetycznej i analitycznej,
 - udokumentowania zmian w stanie, tj. przychodów, zmniejszeń, przecen itp.,
 - prawidłowości stosowania stawek amortyzacji bilansowej i podatkowej,
 - budowy środków trwałych, ich finansowania i rozliczania,
 - zaliczki na budowę środków trwałych,
 - stanu maszyn i urządzeń związanych z budową środków trwałych,
 - prawidłowości wyceny w ciągu roku i na dzień bilansowy.
- 3) Kontrola inwestycji długoterminowych i krótkoterminowych, w tym w szczególności:
 - prawidłowości inwentaryzacji,
 - prawidłowości zakwalifikowania do inwestycji nieruchomości oraz wartości niematerialnych i prawnych,
 - prawidłowości ewidencji,

- prawidłowości wyceny w ciągu roku i na dzień bilansowy,
 - aktualizacji wyceny nieruchomości i aktywów finansowych.
- 4) Kontrola zapasów (materiałów, półproduktów i produktów w toku, produktów gotowych, towarów, zaliczek), w tym w szczególności:
- prawidłowości spisu z natury,
 - prawidłowości ewidencji syntetycznej i analitycznej,
 - wyceny w ciągu roku i na dzień bilansowy,
 - metody rozchodu,
 - rozliczenia zakupu z dostawcami,
 - kontroli rozchodu materiałów do zużycia i produktów do sprzedaży,
 - dostawy niefakturowane w drodze.
- 5) Kontrola należności, zobowiązań długoterminowych i krótkoterminowych, w tym w szczególności:
- prawidłowości inwentaryzacji metodą potwierdzenia sald i metodą weryfikacji sald,
 - prawidłowości ewidencji,
 - oceny realności sald i stopnia egzekwowalności,
 - zgodności sald rozrachunków publiczno-prawnych z deklaracjami,
 - terminowości płatności należności i zobowiązań, naliczanie odsetek z tytułu nieterminowo regulowanych należności i zobowiązań,
 - wyceny należności i zobowiązań w ciągu roku i na dzień bilansowy,
 - poprawności rozliczeń z tytułu wynagrodzeń oraz świadczeń ZUS,
 - odpisów aktualizujących wartości należności,
 - zobowiązań warunkowych,
 - zobowiązań zabezpieczonych na majątku spzoz,
 - kontroli rezerw na zobowiązania.
- 6) Kontrola środków pieniężnych i innych aktywów pieniężnych, w tym w szczególności:
- prawidłowości inwentaryzacji,
 - prawidłowości ewidencji, udokumentowanie obrotu, pieniężnego i kredytów,
 - wyceny w ciągu roku i na dzień bilansowy,
 - dyscypliny finansowej.
- 7) Kontrola kosztów działalności, strat nadzwyczajnych, w tym w szczególności:
- prawidłowości ewidencji kosztów w zespołach 4-tym i 5-tym,
 - udokumentowanie wydatków, kontrola wydatków,
 - rozliczeń i kalkulacji kosztów w zakresie wyrobów gotowych i usług,
 - rozliczeń międzyokresowych kosztów (czynne i bierne),
 - pozostałe koszty operacyjne i koszty finansowe,
 - strat nadzwyczajnych.
- 8) Kontrola przychodów, zysków nadzwyczajnych, w tym w szczególności:
- udokumentowanie sprzedaży produktów, usług i pozostałych składników majątku,
 - korekta sprzedaży,
 - pozostałe przychody operacyjne, przychody finansowe, zyski nadzwyczajne,
 - ustalenie wyniku finansowego brutto,
 - podatek dochodowy,
 - zysk netto (strata netto).
- 9) Kontrola kapitałów (funduszy) własnych, w tym w szczególności:
- kapitału podstawowego (funduszu założycielskiego),
 - kapitału zapasowego (funduszu zakładu),

- kapitału (funduszu) z aktualizacji wyceny,
 - podziału wyniku finansowego z lat ubiegłych,
 - podziału zysku/pokrycia straty z lat ubiegłych.
- 10) Kontrola rachunku przepływów pieniężnych oraz zestawienia zmian w kapitale (funduszu) własnym.
 - 11) Sprawdzenie poprawności sporządzania dodatkowych informacji i objaśnień (szczegółowość nie mniejsza, niż wynikająca z zapisów ustawy o rachunkowości).
 - 12) Ocena aktywów i pasywów oraz ocena sytuacji finansowej, a w tym:
 - ocena zmian aktywów i pasywów,
 - ocena wyników finansowych,
 - ocena wskaźników (w tym w szczególności: ocena wskaźników rentowności, płynności finansowej, wskaźników rotacji, wskaźników do analizy poziomej i pionowej bilansu, wskaźników przepływów finansowych, innych),
 - ocena sytuacji finansowej.
 - 13) Ocena ewentualnych zdarzeń powstałych po dacie sporządzenia sprawozdania finansowego.
 - 14) Ocena zdolności spzoz do kontynuacji działalności w roku następnym po roku badanym.
 - 15) Badanie sprawozdania z działalności spzoz.
 - 16) Badanie końcowe, a w tym:
 - podsumowanie wyników badania,
 - omówienie wyników badania z kierownictwem spzoz oraz z Biurem ds. Ochrony Zdrowia,
 - przekazanie opinii biegłego rewidenta oraz raportu z badania sprawozdania finansowego uzupełniające opinię kierownictwu spzoz.

3. Pozostałe wytyczne:

- 1) Czynności badawcze odbywają się w siedzibie spzoz.
- 2) Badanie sprawozdania finansowego ma wskazać, czy oddaje ono w sposób rzetelny i prawidłowy sytuację finansową spzoz.
- 3) Biegły rewident musi się zapoznać z istotnymi umowami, których stroną jest spzoz, co winno znaleźć odzwierciedlenie w jego ocenie.
- 4) Biegły dokona analizy porównawczej za badany rok i za dwa poprzedzające go lata obrotowe.
- 5) Sprawozdanie finansowe spzoz 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).
- 6) Sprawozdanie finansowe spzoz, którego wierzytelności objęte są cesją musi zawierać wykaz cesji wierzytelności z uwzględnieniem nazwy cedenta i cesjonariusza, tytułu zobowiązania i kwoty cesji.
- 7) Biegły rewident jest zobowiązany do udziału w posiedzeniu Rady Społecznej spzoz w celu przedstawienia wyników badania.
- 8) Biegły rewident jest zobowiązany do wystąpienia do kierownictwa spzoz z pismem zawierającym najistotniejsze wnioski z badań wraz z rekomendacjami wdrożenia działań potrzebnych lub korzystnych z punktu widzenia zakładu, zmierzających np. do wskazania ewentualnych nieprawidłowości, których eliminowanie jest konieczne, a równocześnie przyczyni się do poprawy sytuacji ekonomiczno-finansowej.