

Załącznik Nr ... do SWZ

Opis przedmiotu zamówienia**1. Główny kod CPV:**

79212100-4 – Usługi audytu finansowego

2. Opis przedmiotu zamówienia:

- 2.1. Przedmiotem zamówienia jest przeprowadzenie badania sprawozdania finansowego Państwowego Gospodarstwa Wodnego Wody Polskie oddzielnie za rok obrotowy 2024 i za rok obrotowy 2025 wraz z wydaniem na piśmie przez niezależnego biegłego rewidenta sprawozdania z badania odrębnie za każdy badany rok obrotowy, na które składają się:
 - 2.1.1. Bilans,
 - 2.1.2. Rachunek zysków i strat,
 - 2.1.3. Zestawienie zmian funduszu,
 - 2.1.4. Rachunek przepływów pieniężnych,
 - 2.1.5. Informacja dodatkowa.Dniem bilansowym jest 31 grudnia.
- 2.2. W wyniku przeprowadzonego badania Wykonawca sporządzi i prześle Zamawiającemu :
 - 2.2.1. Sprawozdania z badania odrębnie w terminie do 30 listopada 2024 r. za okres trzech pierwszych kwartałów i do 30 listopada 2025 r. za okres trzech pierwszych kwartałów 2025 r. - wstępne sprawozdanie finansowe zawierające wszelkie informacje w tym: utworzenie rezerw, odpisów aktualizujących należności, itp. w zakresie prawidłowości i rzetelności sprawozdania finansowego oddzielnie za rok obrotowy 2024 i za rok obrotowy 2025 – w wersji elektronicznej,
 - 2.2.2. W terminie do 30 kwietnia 2025 za rok 2024 i do 30 kwietnia 2026 za rok 2025 – sprawozdanie niezależnego biegłego rewidenta z badania sprawozdania Państwowego Gospodarstwa Wodnego Wody Polskie – w wersji elektronicznej,
 - 2.2.3. W terminie do 30 kwietnia 2025 r. za rok 2024 i do 30 kwietnia 2026 r. za rok 2025 – list poufny.
- 2.3. Badanie sprawozdania finansowego Państwowego Gospodarstwa Wodnego Wody Polskie za rok 2024 i za rok 2025 zostanie przeprowadzone z uwzględnieniem w szczególności:
 - 2.3.1. Przepisów ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2023 r. poz. 1598 z późn. zm.),
 - 2.3.2. Przepisów ustawy z dnia 11 maja 2017 roku o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym (Dz.U. z 2023 r. poz. 1015 z późn. zm.),
 - 2.3.3. Przepisów ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2023 r. poz. 1270 z późn. zm.) oraz wydanych na jej podstawie aktów wykonawczych,
 - 2.3.4. Przepisów ustawy Prawo Wodne z dnia 20 lipca 2017 roku (Dz.U. z 2023 r., poz. 1478 z późn. zm.),
 - 2.3.5. Krajowe Standardy Badania
 - 2.3.6. Zasad etyki zawodowej biegłych rewidentów.
- 2.4. Badanie ksiąg rachunkowych (zarówno w zakresie pkt 2.2.1 jak i 2.2.2) zostanie przeprowadzone jednocześnie w siedzibach jednostek organizacyjnych zgodnie z ustalonym harmonogramem (11 rzgw i KZGW - wykaz jednostek stanowi załącznik do opisu przedmiotu Zamówienia) PGW Wody Polskie – dane jednostkowe.
- 2.5. Badanie sprawozdania finansowego PGW Wody Polskie zostanie przeprowadzone w siedzibie Zamawiającego (po zakończeniu badania ksiąg rachunkowych w jednostkach organizacyjnych i przekazaniu informacji o zaleconych korektach).

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 Państwowego Gospodarstwa Wodnego Wody Polskie.

W razie wydania sprawozdania z badania z opinią zawierającą zastrzeżenia, co do prawidłowości lub rzetelności sprawozdania finansowego Państwowego Gospodarstwa Wodnego Wody Polskie za dany rok obrotowy, wydania o nim opinii negatywnej lub odmowy wydania opinii, Wykonawca przekaże Zamawiającemu w przeciągu 3 dni roboczych stosowne pisemne uzasadnienie ich przyczyn.

Ilość dokumentów w 2023 roku:

Lp.	Jednostka organizacyjna	Rodzaj dokumentu	Liczba
1	Krajowy Zarząd Gospodarki Wodnej	Dokumenty bank	255 326
		Dokumenty księgowe	7 211
		Dokumenty Zakup	2 521
		Dowody sprzedaży	20
2	Regionalny Zarząd Gospodarki Wodnej w Białymstoku	Dokumenty bank	41 258
		Dokumenty księgowe	8 513
		Dokumenty Zakup	3 802
		Dowody sprzedaży	12 902
3	Regionalny Zarząd Gospodarki Wodnej w Bydgoszczy	Dokumenty bank	25 317
		Dokumenty księgowe	6 997
		Dokumenty Zakup	2 756
		Dowody sprzedaży	5 903
4	Regionalny Zarząd Gospodarki Wodnej w Gdańsku	Dokumenty bank	36 372
		Dokumenty księgowe	11 372
		Dokumenty Zakup	5 488
		Dowody sprzedaży	8 753
5	Regionalny Zarząd Gospodarki Wodnej w Gliwicach	Dokumenty bank	33 141
		Dokumenty księgowe	9 893
		Dokumenty Zakup	4 768
		Dowody sprzedaży	3 953
6	Regionalny Zarząd Gospodarki Wodnej w Krakowie	Dokumenty bank	55 856
		Dokumenty księgowe	17 760
		Dokumenty Zakup	8 281
		Dowody sprzedaży	9 053
7	Regionalny Zarząd Gospodarki Wodnej w Lublinie	Dokumenty bank	19 323
		Dokumenty księgowe	6 484
		Dokumenty Zakup	2 524
		Dowody sprzedaży	2 190
8	Regionalny Zarząd Gospodarki Wodnej w Poznaniu	Dokumenty bank	40 775
		Dokumenty księgowe	11 515
		Dokumenty Zakup	5 268
		Dowody sprzedaży	5 836
9	Regionalny Zarząd Gospodarki Wodnej w Rzeszowie	Dokumenty bank	27 754
		Dokumenty księgowe	18 791
		Dokumenty Zakup	3 482
		Dowody sprzedaży	4 476
10	Regionalny Zarząd Gospodarki Wodnej w Szczecinie	Dokumenty bank	28 873
		Dokumenty księgowe	8 828
		Dokumenty Zakup	3 795
		Dowody sprzedaży	3 511

11	Regionalny Zarząd Gospodarki Wodnej w Warszawie	Dokumenty bank	51 049
		Dokumenty księgowe	16 919
		Dokumenty Zakup	6 764
		Dowody sprzedaży	8 562
12	Regionalny Zarząd Gospodarki Wodnej we Wrocławiu	Dokumenty bank	42 667
		Dokumenty księgowe	14 693
		Dokumenty Zakup	7 638
		Dowody sprzedaży	6 201

3. Państwowe Gospodarstwo Wodne Wody Polskie jest od 1 stycznia 2018 roku głównym podmiotem odpowiedzialnym za krajową gospodarkę wodną.

Państwowe Gospodarstwo Wodne Wody Polskie, zwane dalej Wodami Polskimi, działa na podstawie przepisów ustawy z dnia 20 lipca 2017 r. – Prawo wodne (Dz.U. z 2023 r. poz. 1478 z późn. zm.), oraz statutu nadanego Rozporządzeniem Ministra Środowiska z dnia 28 grudnia 2017 r. (Dz.U. 2017 poz. 2506 z późn. zm.).

Wody Polskie są państwową osobą prawną (art. 9 pkt 14 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych Dz.U. z 2023 r. poz. 1270 z późn. zm.) w skład której wchodzi następujące jednostki organizacyjne:

1. Krajowy Zarząd Gospodarki Wodnej z siedzibą w Warszawie;
2. regionalne zarządy gospodarki wodnej z siedzibami w Białymstoku, Bydgoszczy, Gdańsku, Gliwicach, Krakowie, Lublinie, Poznaniu, Rzeszowie, Szczecinie, Warszawie i Wrocławiu;
3. 50 zarządów zlewni;
4. 330 nadzorów wodnych.

4. Czas trwania zamówienia:

Data rozpoczęcia: dzień podpisania umowy

Data zakończenia: 30 kwietnia 2026 r.

5. Miejsce wykonania:

W siedzibie Zamawiającego oraz w siedzibach jednostek organizacyjnych Państwowego Gospodarstwa Wodnego Wody Polskie. Wykaz jednostek stanowi załącznik do opisu przedmiotu Zamówienia.

Załącznik do opisu przedmiotu zamówienia

Wykaz jednostek organizacyjnych PGW WP

RZGW w Białymstoku ul. Pułkowa 11 15-143 Białystok	Zarząd Zlewni w Elblągu Al. Tysiąclecia 11 82-300 Elbląg	Zarząd Zlewni w Nowym Sączu ul. Naściszowska 31 33-300 Nowy Sącz
Zarząd Zlewni w Augustowie ul. 29 listopada 5 16-300 Augustów	Zarząd Zlewni w Gdańsku ul. Grunwaldzka 184 80-266 Gdańsk	Zarząd Zlewni w Sandomierzu ul. Długosza 4a 27-600 Sandomierz
Zarząd Zlewni w Białymstoku ul. Handlowa 6 15-399 Białystok	Zarząd Zlewni w Tczewie ul. 30 Stycznia 50 83-110 Tczew	Zarząd Zlewni w Żywcu ul. Armii Krajowej 10 34-300 Żywiec
Zarząd Zlewni w Giżycku ul. Wodna 4 11-500 Giżycko	Zarząd Zlewni w Toruniu ul. Ks. Jerzego Popiełuszki 3 87-100 Toruń	RZGW w Lublinie ul. Leszka Czarnego 3 20-610 Lublin
Zarząd Zlewni w Olsztynie ul. Partyzantów 1/2 10-526 Olsztyn	RZGW w Gliwicach ul. Sienkiewicza 2 44-100 Gliwice	Zarząd Zlewni w Białej Podlaskiej ul. Sitnicka 71 21-500 Biała Podlaska
Zarząd Zlewni w Ostrołęce ul. Poznańska 19 07-409 Ostrołęka	Zarząd Zlewni w Gliwicach ul. Robotnicza 2 44-100 Gliwice	Zarząd Zlewni w Sokołowie Podlaskim ul. Repkowska 49 08-300 Sokołów Podlaski
RZGW w Bydgoszczy Al. A. Mickiewicza 15 85-071 Bydgoszcz	Zarząd Zlewni w Katowicach Plac Grunwaldzki 8-10 40-127 Katowice	Zarząd Zlewni w Zamościu ul. Młyńska 27 22-400 Zamość
Zarząd Zlewni w Inowrocławiu ul. Królowej Jadwigi 20 88-100 Inowrocław	Zarząd Zlewni w Opolu ul. Odrowążów 2 45-089 Opole	RZGW w Poznaniu ul. Chlebowa 4/8 61-003 Poznań
Zarząd Zlewni w Piławie ul. Motylewska 7 64-920 Piła	RZGW w Krakowie ul. Marszałka J. Piłsudskiego 22 31-109 Kraków	Zarząd Zlewni w Gorzowie Wielkopolskim ul. Walczaka 25A 66-400 Gorzów Wielkopolski
RZGW w Gdańsku ul. Rogaczewskiego 9/19 80-804 Gdańsk	Zarząd Zlewni w Kielcach ul. Robotnicza 5 25-662 Kielce	Zarząd Zlewni w Kaliszu ul. Skarszewska 42A 62-800 Kalisz
Zarząd Zlewni w Chojnicach ul. Łużycka 1A 89-600 Chojnice	Zarząd Zlewni w Krakowie ul. Morawskiego 5 30-102 Kraków	Zarząd Zlewni w Kole ul. Prusa 3 62-600 Koło

Zarząd Zlewni w Poznaniu ul. Szewska 1 61-760 Poznań	Zarząd Zlewni w Szczecinie ul. Mieszka I 33 71-011 Szczecin	Zarząd Zlewni w Lesznie ul. Chociszewskiego 12 64-100 Leszno
Zarząd Zlewni w Sieradzu Plac Wojewódzki 1 98-200 Sieradz	RZGW w Warszawie ul. Zarzeczce 13B 03-194 Warszawa	Zarząd Zlewni w Lwówku Śląskim Jaśkiewicza 24 59-600 Lwówek Śląski
RZGW w Rzeszowie ul. Hanasiewicza 17B 35-103 Rzeszów	Zarząd Zlewni w Ciechanowie ul. Powstańców Warszawskich 11 06-400 Ciechanów	Zarząd Zlewni w Nysie ul. Ogrodowa 4 48-300 Nysa
Zarząd Zlewni w Krośnie ul. Bieszczadzka 5 38-400 Krosno	Zarząd Zlewni w Dębem Dębe 05-140 Serock	Zarząd Zlewni we Wrocławiu ul. Wybrzeże Wyspiańskiego 39 50-370 Wrocław
Zarząd Zlewni w Jaśle ul. Floriańska 112 38-200 Jasło	Zarząd Zlewni w Łowiczu ul. Ekonomiczna 6 99-400 Łowicz	Zarząd Zlewni w Zgorzelcu ul. Lubańska 9a 59-900 Zgorzelec
Zarząd Zlewni w Przemyślu ul. Wybrzeże Ojca Św. Jana Pawła II 6 37-700 Przemyśl	Zarząd Zlewni w Piotrkowie Trybunalskim ul. G. Narutowicza 9/13 97-300 Piotrków Trybunalski	Zarząd Zlewni w Zielonej Górze ul. Ptasia 2B 65-514 Zielona Góra
Zarząd Zlewni w Stalowej Woli ul. Jagiellońska 17 37-464 Stalowa Wola	Zarząd Zlewni w Radomiu ul. Parkowa 2A 26-600 Radom	
RZGW w Szczecinie ul. Tama Pomorzańska 13A 70-030 Szczecin	Zarząd Zlewni w Warszawie ul. Elektronowa 2 03-219 Warszawa	
Zarząd Zlewni w Gryficach ul. Niekładzka 9 72-300 Gryfice	Zarząd Zlewni we Włocławku ul. Okrzei 74A 87-800 Włocławek	
Zarząd Zlewni w Koszalinie ul. Zwycięstwa 111 75-601 Koszalin	RZGW we Wrocławiu ul. Norwida 34 50-950 Wrocław	
Zarząd Zlewni w Stargardzie ul. Gdańska 4 73-110 Stargard	Zarząd Zlewni w Legnicy ul. Macieja Rataja 32 59-220 Legnica	