

**OGŁOSZENIE**

**Rada Nadzorcza PKM Katowice Sp. z o. o.**

**z siedzibą w Katowicach, ul. Mickiewicza 59**

**zaprasza podmioty uprawnione do badania sprawozdań finansowych,**

**do składania ofert na badanie sprawozdania finansowego za rok obrotowy 2014**

**Przedmiot oraz zakres zamówienia:**

**1.** Badanie sprawozdania finansowego za okres od 1 stycznia 2014r. do 31 grudnia 2014r., którego celem jest sporządzenie pisemnej opinii wraz z raportem o tym, czy sprawozdanie finansowe jest zgodne z zastosowanymi zasadami (polityką) rachunkowości oraz rzetelnie i jasno przedstawia sytuację majątkową i finansową, jak również wynik finansowy Spółki.

**2.** Opinia, o której mowa w pkt 1 powinna w szczególności stwierdzać, czy badane sprawozdanie:

- zostało sporządzone na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych,
- zostało sporządzone zgodnie z zasadami określonymi ustawą o rachunkowości,
- jest zgodne co do formy i treści z obowiązującymi jednostkę przepisami prawa i umową spółki,
- przedstawia rzetelnie i jasno wszystkie istotne dla oceny Spółki informacje w tym wskazać na stwierdzone podczas badania poważne zagrożenia dla kontynuacji jej działalności .

**3.** Raport, o którym mowa w pkt 1 powinien przedstawiać w szczególności:

- ogólną charakterystykę Spółki,
- stwierdzenie uzyskania od jednostki żądanych informacji, wyjaśnień i oświadczeń,
- ocenę prawidłowości stosowanego systemu rachunkowości,
- charakterystykę pozycji sprawozdania finansowego,
- przedstawienie sytuacji majątkowej i finansowej oraz wyniku finansowego Spółki, ze wskazaniem na zjawiska, które w porównaniu z poprzednimi okresami sprawozdawczymi ( co najmniej dwoma) w istotny sposób wpływają negatywnie na te sytuację, a zwłaszcza zagrażają kontynuowaniu działalności przez jednostkę.

4. Sprawozdanie finansowe będące przedmiotem zamówienia dotyczy sprawozdania PKM Katowice Sp. z o. o. za okres od 1 stycznia 2014r. do 31 grudnia 2014r., obejmującego następujące

pozycje:

- bilans sporządzony na dzień 31.12.2014r.,
- rachunek zysków i strat (wariant porównawczy) sporządzony za okres 01.01.2014 do 31.12.2014 r.,
- zestawienie zmian w kapitale własnym sporządzone na dzień 31.12.2014r.,
- rachunek przepływów pieniężnych (metoda pośrednia) sporządzony na dzień 31.12.2014r.,

**Biegły rewident zobowiązany jest do:**

1. Przeprowadzenia badania Sprawozdania Finansowego w siedzibie Spółki.
2. Zachowania bezstronności i niezależności, o których mowa w przepisach art. 56 ust. 3 i 4 ustawy z dnia 7 maja 2009r. o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz o nadzorze publicznym (Dz. U. Nr 77 z 2009r., poz. 649)
3. Przeprowadzenia badania stosownie do obowiązujących w Polsce przepisów prawa oraz polskich norm wykonywania zawodu biegłego rewidenta w taki sposób, aby uzyskać racjonalną, wystarczającą podstawę do stwierdzenia czy Sprawozdanie Finansowe nie zawiera istotnych nieprawidłowości.
4. Badanie będzie obejmować sprawdzenie w dużej mierze metodą wrywkową – dokumentacji, z której wynikają kwoty i informacje zawarte w Sprawozdaniu Finansowym, poprawność zastosowanych przez Spółkę zasad rachunkowości i znaczących szacunków, jak i ogólnej prezentacji Sprawozdania Finansowego.
5. Przeprowadzenia badania metodą pełną następujących obszarów:
  - pozostałych kosztów i przychodów operacyjnych,
  - kosztów i przychodów finansowych,
  - zysków i strat nadzwyczajne,
  - rezerw i odpisów aktualizacyjnych.

Bliższych informacji o ilości dokumentów, które mają być zbadane metodą pełną udziela Główna Księgowa Spółki tel: 32 493 10 43

5. Przekazywania do wiadomości Rady Nadzorczej sporządzanych dla Zarządu Spółki w formie

tw. listów intencyjnych informacji o ewentualnych problemach w systemie rachunkowości Spółki.

6. Udziału w posiedzeniach Rady Nadzorczej poświęconych rozpatrzeniu Sprawozdania Finansowego za 2014r. oraz obecności na Zwyczajnym Walnym Zgromadzeniu Spółki, zatwierdzającym Sprawozdanie Finansowe za 2014 rok w celu złożenia stosownych wyjaśnień i informacji odnośnie przeprowadzonego badania.

**Oferta biegłego rewidenta powinna zawierać:**

1. Informację o ofercie, w tym o formie prowadzenia działalności, o wpisie do rejestru biegłych rewidentów, wpisie na listę podmiotów uprawnionych do zbadania sprawozdań finansowych, informację o liczbie zatrudnionych biegłych rewidentów;
2. Aktualny odpis z rejestru sądowego i NIP;
3. Sprawozdania finansowe sporządzone na 31 grudnia 2012r. i 31 grudnia 2013r. wraz z opinią biegłego rewidenta jeżeli podlegały one badaniu zgodnie z przepisami o rachunkowości, a w przypadku wykonawców nie zobowiązanych do sporządzania sprawozdania finansowego inny dokument określający wielkość posiadanych kapitałów własnych
4. Oświadczenie o spełnianiu przez biegłego rewidenta ustawowo określonych warunków do wyrażenia bezstronnej i niezależnej opinii o badanym sprawozdaniu finansowym;
5. Cenę netto w złotych za przeprowadzenie badania, sporządzenie pisemnej opinii o badanym Sprawozdaniu Finansowym wraz z raportem z badania tego sprawozdania uwzględniając wszystkie koszty jakie musi ponieść oferent;
6. Określenie składu zespołu przeprowadzającego badanie, z uwzględnieniem osób posiadających wiedzę i doświadczenie w zakresie działalności Przedsiębiorstw Komunikacji Publicznej;
7. Wskazanie metody i harmonogramu prac nad badaniem sprawozdania finansowego i czas jego trwania;
8. Projekt umowy z uwzględnieniem warunków zawartych w ogłoszeniu;
9. Wykaz badanych podmiotów w okresie ostatnich 3 lat wraz z referencjami, w tym przedsiębiorstw z branży komunikacyjnej.
10. Informacja o sumie ubezpieczenia od ryzyka zawodowego.

**Preferencje oceny ofert:**

1. Cena.
2. Doświadczenie w badaniu sprawozdań finansowych jednostkowych i skonsolidowanych spółek prawa handlowego, w tym przedsiębiorstw z branży komunikacyjnej.
3. Metody i terminu badania sprawozdań finansowych.

**Termin i miejsce składania ofert:**

Ofertę należy złożyć w zamkniętej kopercie opatrzonej adresem zwrotnym wraz z adnotacją „Oferta na badanie sprawozdania finansowego za 2014r.” do dnia **15.09.2014r.** do godz. 15.00 w sekretariacie Spółki lub przesłać pocztą na adres Spółki (decyduje data wpływu).  
Otwarcie ofert nastąpi w ciągu 14 dni roboczych od upłynięcia terminu składania ofert w siedzibie Spółki.

**Dodatkowe informacje:**

- termin przeprowadzenia badania sprawozdania finansowego oraz przedłożenia opinii i raportu ustala się na 28.02.2015 r.;
- ten sam podmiot nie może badać sprawozdania Spółki PKM Katowice więcej niż przez 3 kolejne lata,
- oferty złożone po upływie określonego terminu ich przyjmowania nie będą rozpatrywane (liczy się data wpływu oferty do Spółki),
- wyniki postępowania zostaną zamieszczone na stronie internetowej Spółki w terminie do 30 września 2014 r.

Informacje o Spółce zamieszczone są na stronie internetowej: [www.pkm.katowice.pl](http://www.pkm.katowice.pl)

**Rada Nadzorcza zastrzega sobie prawo do swobodnego wyboru wykonawcy, przedłużenia terminu składania ofert, negocjacji warunków umowy oraz odstąpienia od wyboru bez podania przyczyn i bez ponoszenia jakichkolwiek skutków prawnych lub finansowych.**