

SZCZEGÓŁOWY OPIS PRZEDMIOTU ZAMÓWIENIA

1. Opis Przedmiotu Zamówienia:

Przedmiotem zamówienia jest świadczenie usług eksperckich w zakresie przeprowadzenia analiz finansowych (do 4 analiz) na potrzeby prowadzenia postępowań administracyjnych w sprawie udzielenia ulg przez Ministra Zdrowia w odniesieniu do podmiotów będących beneficjentami projektów w ramach:

1. Programu PL07 *Poprawa i lepsze dostosowanie ochrony zdrowia do trendów demograficzno-epidemiologicznych*, finansowanego ze środków Norweskiego Mechanizmu Finansowego i ze środków Mechanizmu Finansowego EOG 2009-2014,
2. Programu PL13 *Ograniczanie społecznych nierówności w zdrowiu* finansowanego z Norweskiego Mechanizmu Finansowego 2009-2014.

Celem przeprowadzenia analizy finansowej jest określenie zasadności udzielenia podmiotowi ulgi w spłacie należności wobec Skarbu Państwa. Analiza finansowa będzie elementem uzasadnienia decyzji administracyjnej w przedmiocie udzielenia ulgi w spłacie należności (tj. umorzenia należności w całości lub w części, odroczenia lub rozłożenia płatności na raty). Do udzielania ulg stosowane są przepisy art. 55-67 ustawy z dn. 27 sierpnia 2009 r. *o finansach publicznych* (Dz. U. z 2016 r. poz. 1870, z późn. zm.)

2. Wymogi dotyczące przeprowadzenia analizy finansowej:

- a) Zamawiający zleci Wykonawcy przeprowadzenie do 4 analiz dokumentacji finansowych, przekazując jednocześnie deklarację bezstronności i poufności
- b) Wymaga się, aby zamówienie realizował Wykonawca, który specjalizuje się w przeprowadzaniu analiz finansowych oraz spełnia następujące warunki:
 - dysponuje co najmniej 1 osobą (ekspertem z zakresu analiz finansowych), spełniającą poniższe wymagania:
 - posiada uprawnienia biegłego rewidenta, o których mowa w ustawie z dnia 7 maja 2009 roku „o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz na nadzorze publicznym” (Dz. U. z 2016 r. poz. 1000)

lub

- posiada dwuletnie doświadczenie w zakresie przeprowadzania analiz finansowych i legitymuje się dyplomem ukończenia studiów wyższych magisterskich ekonomicznych lub studiów podyplomowych z zakresu finansów i rachunkowości, wydanym przez jednostkę organizacyjną, która w dniu wydania dyplomu była uprawniona, zgodnie z odrębnymi ustawami, do nadawania stopnia naukowego doktora nauk ekonomicznych lub prawnych;
 - w okresie 3 ostatnich lat przed dniem wszczęcia postępowania o udzielenie zamówienia, a w przypadku, gdy okres prowadzenia działalności jest krótszy – w tym okresie, zrealizowała co najmniej 3 usługi, z których każda dotyczyła świadczenia usługi polegającej na sporządzeniu analizy finansowej;
- c) W przypadku naruszenia zasady bezstronności i poufności podczas dokonywania analizy finansowej, a także w przypadku złożenia fałszywego oświadczenia, co do braku wystąpienia przesłanek wyłączenia zgodnie z podpisaną deklaracją, Wykonawcy nie przysługuje wynagrodzenie za przeprowadzoną analizę finansową. W takiej sytuacji Wykonawca zapłaci na rzecz Zamawiającego karę umowną w wysokości określonej w umowie.
- d) W zależności od potrzeb Zamawiający przekaże Wykonawcy na wskazany przez Wykonawcę adres mailowy skan wniosku o udzielenie ulgi oraz skan dokumentacji finansowej beneficjenta oraz inne dokumenty niezbędne do wykonania analizy.
- e) W terminie 10 dni od dnia otrzymania kompletnej dokumentacji określonej w lit. d Wykonawca przeprowadzi analizę finansową i przekaże do siedziby Zamawiającego podpisane ekspertyzy w dwóch egzemplarzach, zawierające streszczenie głównych ustaleń wraz z wyliczeniem wskaźników oraz rekomendację dotyczącą zasadności udzielenia ulgi, jak również prześle skan oraz wersję edytowalną w formacie „.doc” ekspertyzy na adres mailowy: m.matyszczyk@mz.gov.pl.
- f) W terminie 14 dni roboczych od dnia otrzymania analizy, Zamawiający jest uprawniony do dokonania jej weryfikacji. W przypadku zgłoszenia przez Zamawiającego uwag do przeprowadzonej analizy, Wykonawca zobowiązuje się w terminie 4 dni roboczych od dnia zgłoszenia uwag do poprawienia analizy i jej dostarczenia do siedziby Zamawiającego oraz jej skanu i wersji edytowalnej na adres mailowy: m.matyszczyk@mz.gov.pl.
- g) Po ponownym przekazaniu analizy przez Wykonawcę, Zamawiający ma 3 dni robocze na jej zweryfikowanie. W przypadku gdy Zamawiający stwierdzi że

dostarczona analiza nadal nie spełnia wymogów określonych w opisie przedmiotu zamówienia, jest uprawniony do odstąpienia od Umowy.

3. Uszczegółowienie przedmiotu zamówienia:

- a) Analiza będzie polegała na dokonaniu oceny aktualnej kondycji finansowej podmiotu pod kątem możliwości spłaty zobowiązań oraz oceny ewentualnego wpływu spłaty określonej kwoty zobowiązań na sytuację finansową podmiotu. W ramach usługi wymagane będzie przeprowadzenie analizy strukturalnej, porównawczej i wskaźnikowej;
- b) Wykonawca dokona analizy finansowej na podstawie dokumentów źródłowych uzyskanych od Beneficjenta w tym m.in.:
- Analiza bilansu;
 - Analiza pozioma, pionowa, określenie źródeł finansowania oraz analiza struktury kapitałowo-majątkowej.
 - Analiza rachunku zysków i strat;
 - Analiza pozioma, pionowa oraz badanie relacji zachodzących pomiędzy poszczególnymi kategoriami wyniku finansowego.
 - Analiza rachunku przepływów pieniężnych;
 - Analiza działalności operacyjnej, inwestycyjnej i finansowej.
- c) Analiza wskaźnikowa obejmować będzie wyliczenie następujących wskaźników:
- wskaźnik rentowności sprzedaży ROS = $\frac{\text{wynik finansowy netto}}{\text{kapitał własny}}$;
 - wskaźnik płynności bieżącej (CR) = $\frac{\text{aktywa obrotowe}}{\text{zobowiązania krótkoterminowe}}$;
 - wskaźnik wypłacalności gotówkowej (SQR) = $\frac{\text{środki pieniężne}}{\text{zobowiązania krótkoterminowe}}$.