

**UCHWAŁA Nr 946.198.2023**  
**ZARZĄDU POWIATU W SIERPCU**  
**z dnia 9 listopada 2023 r.**

**w sprawie wniesienia pod obrady Rady Powiatu w Sierpcu projektu uchwały w sprawie wyboru firmy audytorskiej do przeprowadzenia badania sprawozdania finansowego SPZZOZ w Sierpcu za 2023 i 2024 rok**

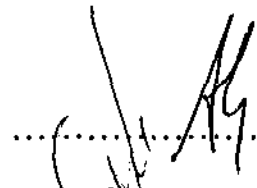
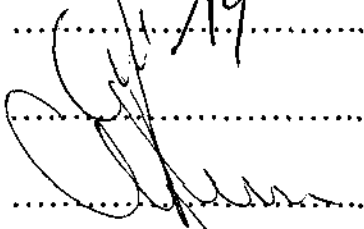
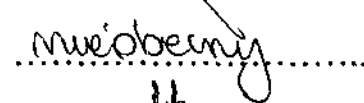
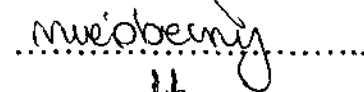

Na podstawie art. 32 ust. 1 i ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (t.j. Dz.U. z 2022 r. poz. 526 z późn. zm.) oraz § 64 ust. 1 pkt 2 i § 77 ust. 1 Statutu Powiatu Sierpeckiego uchwalonego Uchwałą Rady Powiatu w Sierpcu Nr 22.IV.2018 z dnia 28 grudnia 2018 r. (Dz. Urz. Woj. Maz. z 2019 r. poz. 499) uchwała się, co następuje:

**§ 1.** Wnosi się pod obrady Rady Powiatu w Sierpcu projekt uchwały w sprawie wyboru firmy audytorskiej do przeprowadzenia badania sprawozdania finansowego SPZZOZ w Sierpcu za 2023 i 2024 rok, w brzmieniu stanowiącym załącznik do niniejszej uchwały.

**§ 2.** Wykonanie uchwały powierza się Przewodniczącemu Zarządu.

**§ 3.** Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

**Zarząd:**

- |   |  |
|---|--|
| 1. Andrzej Cześnik - Przewodniczący Zarządu | .....<br> |
| 2. Sławomir Olejniczak – Członek            | .....<br> |
| 3. Marek Chyliński – Członek                | .....<br> |
| 4. Sławomir Krystek – Członek               | .....<br> |
| 5. Dariusz Twardowski - Członek             | .....<br> |

**UCHWAŁA Nr . .2023  
RADY POWIATU W SIERPCU  
z dnia ..... 2023 r.**

**w sprawie wyboru firmy audytorskiej do przeprowadzenia badania sprawozdania finansowego SPZZOZ w Sierpcu za 2023 i 2024 rok**

Na podstawie art. 12 pkt 11 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (t.j. Dz.U. z 2022 r. poz. 526 z późn. zm.) w związku z art. 64 ust. 1 pkt 4 i art. 66 ust. 4 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 120 z późn. zm.) oraz art. 121 ust. 1, 3, 4 pkt 2 i 3 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (t.j. Dz.U. z 2023 r. poz. 991 z późn. zm.) uchwała się, co następuje:

**§ 1.** Do do przeprowadzenia badania sprawozdania finansowego SPZZOZ w Sierpcu za 2023 i 2024 rok, wybiera się podmiot:

.....  
.....  
.....

**§ 2. 1.** Zobowiązuje się Dyrektora SPZZOZ w Sierpcu do zawarcia z podmiotem określonym w § 1 uchwały, umowy na przeprowadzenie badania sprawozdania finansowego SPZZOZ w Sierpcu za 2023 i 2024 rok zgodnie z art. 66 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 120 z późn. zm.).

**2.** Koszty badania sprawozdania finansowego ponosi SPZZOZ w Sierpcu.

**§ 3.** Wykonanie uchwały powierza się Dyrektorowi SPZZOZ w Sierpcu.

**§ 4.** Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

**UZASADNIENIE**  
**DO UCHWAŁY Nr . . . . .2023**  
**RADY POWIATU W SIERPCU**  
**z dnia ..... 2023 r.**

**w sprawie wyboru firmy audytorskiej do przeprowadzenia badania sprawozdania finansowego SPZZOZ w Sierpcu za 2023 i 2024 rok**

Organ założycielski samodzielnego publicznego zespołu zakładów opieki zdrowotnej w ramach sprawowanego nadzoru nad gospodarką finansową analizuje m.in. roczne sprawozdanie rzeczowo-finansowe zakładu. Kierownik jednostki zapewnia sporządzenie rocznego sprawozdania finansowego nie później niż w ciągu 3 miesięcy od dnia bilansowego (art. 52 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 120 z późn. zm.)). Sprawozdanie zostało przedłożone i zatwierdzone w ustawowych terminach.

W myśl art. 64 ust. 1 pkt 4 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 120 z późn. zm.) obowiązek badania sprawozdania finansowego przez biegłego rewidenta istnieje, gdy jednostka w poprzedzającym roku obrotowym, za który sporządzono sprawozdanie, spełnia co najmniej dwa z niżej wymienionych warunków:

1. średnioroczne zatrudnienie w przeliczeniu na pełne etaty wyniosło co najmniej 50 osób.
2. suma aktywów bilansu na koniec roku obrotowego stanowiła równowartość w walucie polskiej co najmniej 2 500 000 EURO.
3. przychody netto ze sprzedaży towarów i produktów oraz operacji finansowych za rok obrotowy stanowiły równowartość w walucie polskiej co najmniej 5 000 000 EURO.

SPZZOZ w Sierpcu spełnia wymienione warunki – tym samym sprawozdanie będzie podlegać ustawowemu, obligatoryjnemu badaniu.

Należy nadmienić, iż zgodnie z treścią art. 66 ust. 5 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 120 z późn. zm.) *„Kierownik jednostki zawiera z firmą audytorską umowę o badanie sprawozdania finansowego w terminie umożliwiającym firmie audytorskiej udział w inwentaryzacji znaczących składników majątkowych. W przypadku badania ustawowego w rozumieniu art. 2 pkt 1 ustawy o biegłych rewidentach, pierwsza umowa o badanie sprawozdania finansowego jest zawierana z firmą audytorską na okres nie krótszy niż dwa lata z możliwością przedłużenia na kolejne co najmniej dwuletnie okresy. Koszty przeprowadzenia badania sprawozdania finansowego ponosi badana jednostka”*.

W związku z powyższym Samodzielny Publiczny Zespół Zakładów Opieki Zdrowotnej w Sierpcu wystosował do 18 podmiotów zaproszenie do złożenia oferty cenowej na dokonanie takiego badania w SPZZOZ w Sierpcu za 2023 i 2024 rok.

Informację o zaproszeniu do złożenia ofert zamieszczono na stronie internetowej: spzzozsierpc.eu oraz wywieszono na tablicy ogłoszeń. W odpowiedzi złożone zostały w podanym terminie 4 oferty (zgodnie z treścią protokołu z sesji

otwarcia ofert z dnia 13 października 2023 roku). Dokonano analizy formalnej i stwierdzono, że wszystkie złożone oferty spełniają warunki udziału.

Po przeprowadzeniu procedury sporządzono protokół z dnia 13 października 2023 roku.

Ostatecznie wynik przeprowadzonych działań prezentuje tabela stanowiąca również zawartość protokołu.

Zestawienie złożonych ofert i ich opis.

Nr oferty z prot.	Nazwa (firma) i adres wykonawcy	Cena brutto w PLN:	Liczba pkt w kryterium: cena brutto oferty	Ocena spełnienia warunków udziału:
01	AUDYT FS Sp. z o.o. ul. Zamojska 20A, lok. 19 93-486 Łódź	38 130,00 zł	80,65	SPEŁNIA WARUNKI UDZIAŁU
02	LEXUS audit ul. Powstańców 25A 31-422 Kraków	41 574,00 zł	73,97	SPEŁNIA WARUNKI UDZIAŁU
03	Biuro Audytorskie PROWIZJA Sp. z o.o. ul. Fatimska 41A 31-831 Kraków	30 750,00 zł	100	SPEŁNIA WARUNKI UDZIAŁU
04	Concept Finanse Audyt i Doradztwo Rafał Durkacz il. Piotrkowska 270 lok. 1408 90-361 Łódź	53 997,00 zł	56,95	SPEŁNIA WARUNKI UDZIAŁU

Z zapisów protokołu zgodnie z kryterium oceny ofert postawionym w zaproszeniu do złożenia oferty cenowej, ofertę najkorzystniejszą złożyła firma :

**03. Biuro Audytorskie PROWIZJA Sp. z o.o.**

**ul. Fatimska 41A**

**31-831 Kraków**

**z ceną brutto: 30 750,00 zł**

Wyboru firmy audytorskiej do przeprowadzenia badania sprawozdania finansowego dokonuje organ zatwierdzający sprawozdanie finansowe jednostki - czyli Rada Powiatu w Sierpcu. Kierownik jednostki nie może dokonać takiego wyboru – art. 66 ust. 4 cytowanej ustawy.

Zgodnie z art. 66 ust. 5 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości kierownik jednostki zawiera z wybranym podmiotem umowę o badanie w terminie umożliwiającym mu udział w inwentaryzacji znaczących składników majątkowych.

Koszty badania sprawozdania finansowego ponosi badana jednostka.

Wobec powyższego wnosi się jak we wstępie.

STAROSTA

*Andrzej Sławomir Cześniak*