

UCHWAŁA Nr 312 . 56 .2025
ZARZĄDU POWIATU SIERPECKIEGO
z dnia 25 listopada 2025 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 2025 i 2026 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 2024 r. poz. 107 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:

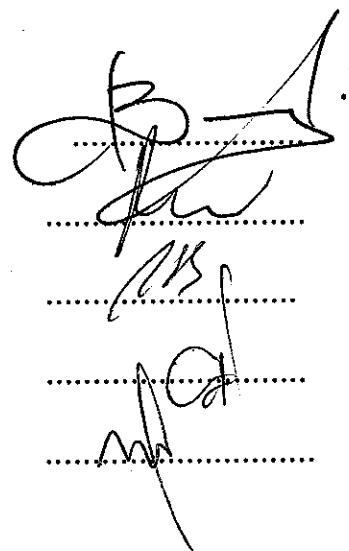
§ 1. Wnosi się pod obrady Rady Powiatu Sierpeckiego projekt uchwały w sprawie wyboru firmy audytorskiej do przeprowadzenia badania sprawozdania finansowego SPZZOZ w Sierpcu za 2025 i 2026 rok, w brzmieniu stanowiącym załącznik do niniejszej uchwały.

§ 2. Wykonanie uchwały powierza się Przewodniczącemu Zarządu.

§ 3. Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Zarząd:

- | | |
|------------------------------|------------------|
| 1. Przemysław Burzyński | - Przewodniczący |
| 2. Piotr Łukasz Rzeszotarski | - Członek |
| 3. Sławomir Grzegorz Krystek | - Członek |
| 4. Dariusz Lazarowski | - Członek |
| 5. Mariusz Olewnik | - Członek |



.....

.....

.....

.....

.....

**UCHWAŁA Nr2025
RADY POWIATU SIERPECKIEGO
z dnia 2025 r.**

w sprawie wyboru firmy audytorskiej do przeprowadzenia badania sprawozdania finansowego SPZZOZ w Sierpcu za 2025 i 2026 rok

Na podstawie art. 12 ust. 11 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (t.j. Dz.U. z 2024 r. poz. 107 z późn. zm.), 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.) w związku z 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 2025 r. poz. 450 z późn. zm.) uchwala się, co następuje:

§ 1. Do do przeprowadzenia badania sprawozdania finansowego SPZZOZ w Sierpcu za 2025 i 2026 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 2025 i 2026 rok.

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 Nr2025
RADY POWIATU SIERPECKIEGO
z dnia 2025 r.

w sprawie wyboru firmy audytorskiej do przeprowadzenia badania sprawozdania finansowego SPZZOZ w Sierpcu za 2025 i 2026 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 3 125 000 EURO.
3. przychody netto ze sprzedaży towarów i produktów za rok obrotowy stanowiły równowartość w walucie polskiej co najmniej 6 250 000 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 2025 i 2026 rok.

Informację o zaproszeniu do złożenia ofert zamieszczono na stronie internetowej: spzzosierpc.eu. W odpowiedzi złożonych zostało w podanym terminie 7 ofert (zgodnie z treścią protokołu z sesji otwarcia ofert z dnia 7 listopada 2025 roku). Dokonano analizy formalnej i stwierdzono, że wszystkie złożone oferty

spełniają warunki udziału.

Po przeprowadzeniu procedury sporządzono protokół z dnia 7 listopada 2025 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	Joanna Zdanowska Assets&Funds Audit Spółka komandytowa ul. Mickiewicza 10/15 23-204 Kraśnik	36 500,00 zł	96,44	SPEŁNIA WARUNKI UDZIAŁU
02	Concept Finanse Audyt i Doradztwo Rafał Durkacz ul. Piotrkowska 270 lok. 1408 90-361 Łódź	67 650,00 zł	52,03	SPEŁNIA WARUNKI UDZIAŁU
03	DK Audyt Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością ul. Leszno 8 lok. 80 01-192 Warszawa	48 954,00 zł	71,90	SPEŁNIA WARUNKI UDZIAŁU
04	AUDYT FS Sp. z o.o. ul. Zamojska 20A, lok. 19 93-486 Łódź	44 280,00 zł	79,49	SPEŁNIA WARUNKI UDZIAŁU
05	Biuro Audytorskie PROWIZJA Sp. z o.o. ul. Fatimska 41A 31-831 Kraków	42 189,00 zł	83,43	SPEŁNIA WARUNKI UDZIAŁU
06	KPW Audytor Sp. z o.o. ul. Tymienieckiego 25c/410 90-350 Łódź	53 505,00 zł	65,78	SPEŁNIA WARUNKI UDZIAŁU
07	Audyt i Doradztwo w Sektorze Publicznym Sp. z o.o. Cisowa 2 55-093 Kielczów	35 200,00 zł	100	SPEŁNIA WARUNKI UDZIAŁU

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

07. Audyt i Doradztwo w Sektorze Publicznym Sp. z o.o.
Cisowa 2, 55-093 Kielczów
z ceną brutto: 35 200,00 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.