

UCHWAŁA Nr 212. 37.2019
ZARZĄDU POWIATU W SIERPCU
z dnia 13 grudnia 2019 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 2019 i 2020 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 2019 r. poz. 511 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 2019 i 2020 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) Turalski Mariusz - Przewodniczący
- 2) Ocicki Jarosław - członek
- 3) Cześnik Andrzej - członek
- 4) Krystek Sławomir - członek
- 5) Różański Kamil - członek

nieobecny
.....
.....
.....
.....
.....

**UCHWAŁA Nr . .2019
RADY POWIATU W SIERPCU
z dnia 2019 r.**

w sprawie wyboru firmy audytorskiej do przeprowadzenia badania sprawozdania finansowego SPZZOZ w Sierpcu za 2019 i 2020 rok

Na podstawie art. 12 pkt 11 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (t.j. Dz.U. z 2019 r. poz. 511 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 2019 r. poz. 351) 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 2018 r. poz. 2190 z późn. zm.) uchwala się, co następuje:

§ 1. Do przeprowadzenia badania sprawozdania finansowego SPZZOZ w Sierpcu za 2019 i 2020 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 2019 i 2020 rok zgodnie z art. 66 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2019 r. poz. 351).

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 2019
RADY POWIATU W SIERPCU
z dnia 2019 r.

w sprawie wyboru firmy audytorskiej do przeprowadzenia badania sprawozdania finansowego SPZZOZ w Sierpcu za 2019 i 2020 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). W przypadku SPZZOZ w Sierpcu termin ten mija 31 marca 2020 r. Natomiast termin zatwierdzenia sprawozdania zgodnie z art. 53 cytowanej ustawy mija 30 czerwca 2020 r. W myśl art. 64 ust. 1 pkt 4 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 351) 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 zatem trzy z wyżej wymienionych warunków – tym samym sprawozdanie będzie podlegać ustawowemu, obligatoryjnemu badaniu.

Należy nadmienić, iż w związku ze zmianami zapisów ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.. Dz. U. z 2019 r. poz. 351), zgodnie z treścią art. 66 ust. 5 *„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 20 podmiotów zaproszenie do złożenia oferty na dokonanie takiego badania w SPZZOZ w Sierpcu za 2019 i 2020 rok. W odpowiedzi złożone zostało w podanym terminie 9 ofert (zgodnie z treścią protokołu z sesji otwarcia ofert z dnia 14 listopada 2019 roku). Po dokonaniu analizy formalnej 3 oferentów wezwano do uzupełnienia dokumentacji, (zgodnie z protokołem oceny ofert z dnia 21 listopada 2019 roku), 5 - spełniło warunki określone w zapytaniu, a 1 oferta podlegała odrzuceniu ze względów formalnych.

Po przeprowadzeniu procedury sporządzono protokół z dnia 27 listopada 2019 roku, z którego wynika, że 2 z 3 oferentów nie uzupełniło wymaganych dokumentów w terminie - dlatego też podlegają odrzuceniu.

Ostatecznie wynik przeprowadzonych działań prezentuje tabela stanowiąca również zawartość protokołu.

Zestawienie złożonych ofert i ich opis.

L.p.	Nr oferty z prot.	Nazwa (firma) i adres wykonawcy	Cena brutto w PLN:	Liczba punktów w kryterium cena
1.	01	KPW Audytor Sp. z o.o., ul. Tymienieckiego 25 c/410, 90-350 Łódź	14 944,50 zł	Oferta odrzucona
2.	02	MAXFINANSE SP. Z O.O., ul. Składowa 10 19-400 Olecko	14 400,00 zł	93,96
3.	03	ABBA Sp. z o.o. ul. Oczapowskiego 4 B 01-843 Warszawa	19 900,00 zł	Oferta odrzucona
4.	04	Concept Finanse Audyt i Doradztwo, Rafał Durkacz, ul. Piotrkowska 270, XIV piętro, pokój 1408, 90-361 Łódź	16 236,00 zł	83,33
5.	05	Polskie Towarzystwo Ekonomiczne- PROFIT Sp. z o.o. ul. E. Horbaczewskiego 7 lok. 10, 03-984 Warszawa	19 188,00 zł	70,51
6.	06	E-ACCOUTING.PL SP. Z O.O. ul. Stanisława Barei 3/76 03-141 Warszawa	13 948,20 zł	97,00
7.	07	Agnieszka Skrzyczyńska Audyt i Doradztwo, ul. Dobra 20 lok. 12, 05-800 Pruszków	13 530,00 zł	100,00
8.	08	AUDYT FS Sp. z o.o. ul. Zamojska 20 a lok. 19, 93-486 Łódź	15 990,00 zł	84,62
9.	09	POL-TAX Sp. z o.o. ul. Bora Komorowskiego 56 c lok.91, 03-982 Warszawa	17 220,00 zł	Oferta odrzucona

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

**07. Agnieszka Skrzyczyńska Audyt i Doradztwo, ul. Dobra 20 lok. 12,
05-800 Pruszków
z ceną brutto: 13530,00 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

Mariusz Turalski