

UCHWAŁA Nr 638. 122.2017
ZARZĄDU POWIATU W SIERPCU
z dnia 21 grudnia 2017 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 2017 i 2018 rok

Na podstawie art. 32 ust. 1 i ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (Dz. U. z 2017 r., poz. 1868) oraz § 85 ust. 1 pkt 2 i § 101 ust. 1 Statutu Powiatu Sierpeckiego z dnia 15 kwietnia 2011 r. (Dz. Urz. Woj. Maz. z 2011 r. Nr 78, poz. 2488 z późn. zm.) 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 2017 i 2018 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) Jan Laskowski – Przewodniczący
- 2) Juliusz Gorzkoś – członek
- 3) Sławomir Olejniczak – członek
- 4) Stanisław Pawłowski – członek
- 5) Krystyna Siwiec – członek


.....
miedobny
.....
.....
.....
.....
.....

**UCHWAŁA Nr . .2017
RADY POWIATU W SIERPCU
z dnia 2017 r.**

w sprawie wyboru firmy audytorskiej do przeprowadzenia badania sprawozdania finansowego SPZZOZ w Sierpcu za 2017 i 2018 rok

Na podstawie art. 12 ust. 11 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (Dz. U. z 2017 r., poz. 1868) oraz § 13 ust.17 Statutu Powiatu Sierpeckiego (Dz. Urz. Woj. Maz. z 2011 r. Nr 78, poz. 2488 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 (Dz. U. z 2017 r. poz. 2342) oraz art. 121 ust. 1, 3, 4 pkt 2 i 3 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (Dz. U. z 2016 r. poz. 1638 z późn. zm.) uchwala się, co następuje:

§ 1. Do przeprowadzenia badania sprawozdania finansowego SPZZOZ w Sierpcu za 2017 i 2018 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 2017 i 2018 rok zgodnie z art. 66 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2016 r. poz.1047).

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 Nr2017
RADY POWIATU W SIERPCU
z dnia 2017 r.

w sprawie wyboru firmy audytorskiej do przeprowadzenia badania sprawozdania finansowego SPZZOZ w Sierpcu za 2017 i 2018 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 2018 r. Natomiast termin zatwierdzenia sprawozdania zgodnie z art. 53 cytowanej ustawy mija 30 czerwca 2018 r.

W myśl art. 64 ust. 1 pkt 4 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2017 r. poz. 2342) 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 (Dz. U. z 2017 r. poz. 2342), 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 18 podmiotów zaproszenie do złożenia oferty na dokonanie takiego badania w SPZZOZ w Sierpcu za 2017 i 2018 rok. W odpowiedzi złożone zostało w podanym terminie 7 ofert (zgodnie z treścią protokołu z sesji otwarcia ofert z dnia 8 grudnia 2017 roku). Po dokonaniu analizy formalnej (zgodnie z protokołem oceny ofert z dnia 11 grudnia 2017 roku), 7 oferentów spełniło warunki określone w zapytaniu.

Zestawienie złożonych ofert i ich opis.

L.p.	Nr oferty z prot.	Nazwa (firma) i adres wykonawcy	Cena brutto w PLN:	Ocena spełnienia warunków udziału
1.	01	Biuro Biegłych Rewidentów „EKO-BILANS” Sp. z o.o. ul. P.O.W. 29/3 Ip., 90-248 Łódź	14 145,00 zł	SPEŁNIA
2.	02	LEXUS AUDIT Sp. z o.o., ul. Powstańców 25a. 31-422 Kraków	15 990,00 zł	SPEŁNIA
3.	03	POL-TAX Sp. z o.o. ul. Bora Komorowskiego 56 c lok.91, 03-982 Warszawa	14 268,00 zł	SPEŁNIA
4.	04	PTE-PROFIT Sp. z o.o. ul. Rakowiecka 41 lok.28, 02-521 Warszawa	14 514,00 zł	SPEŁNIA
5.	05	Concept Finanse Audyt i Doradztwo, ul. Piotrkowska 270 XVI piętro pokój 1408, 90-361 Łódź	14 514,00 zł	SPEŁNIA
6.	06	Agnieszka Skrzyczyńska Audyt i Doradztwo, ul. Dobra 20 lok. 12, 05-800 Pruszków	9 840,00 zł	SPEŁNIA WARUNKI UDZIAŁU (jako potwierdzenie spełnienia wiedzy i doświadczenia Zamawiający uznał należyte wykonanie usługi badania sprawozdania finansowego dla SPZZOZ w Sierpcu za 2014 i 2016 rok
7.	07	Bilans – Rewid – Standard, Biegli Rewidenci i Doradcy Finansowi Sp. z o.o., ul. Opinogórska 4, lok 35, 04-039 Warszawa	10 578,00 zł	SPEŁNIA

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

**06. Agnieszka Skrzyczyńska Audyt i Doradztwo, ul. Dobra 20 lok. 12, 05-800 Pruszków
z ceną brutto: 9 840,00 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.


STAROSTA
Jan Laskowski