

Uchwała Nr 1839/17
Zarządu Powiatu Stargardzkiego
z dnia 31 sierpnia 2017 r.

w sprawie przeprowadzenia czynności związanych z wyborem firmy audytorskiej

Na podstawie art. 32 ust. 1 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (Dz. U. z 2016 r. poz. 814 z późn. zm.), § 1 uchwały nr XXII/274/16 Rady Powiatu Stargardzkiego z dnia 21 grudnia 2016 r. w sprawie uchwalenia planu pracy Rady Powiatu Stargardzkiego, zmienionej uchwałą nr XXVIII/368/17 Rady Powiatu Stargardzkiego z dnia 28 czerwca 2017 r. w sprawie zmiany planu pracy Rady Powiatu Stargardzkiego na 2017 rok w związku z art. 66 ust. 4 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2016 r. poz. 1047 z późn. zm.) uchwała się, co następuje:

§ 1. Przyjmuje się informację z czynności przeprowadzonych w sprawie wyboru firmy audytorskiej na wykonanie badania rocznego sprawozdania finansowego Samodzielnego Publicznego Wielospecjalistycznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Stargardzie za lata obrotowe 2017, 2018 – stanowiącą załącznik do niniejszej uchwały.

§ 2. Wskazuje się firmę POL-TAX sp. z o.o. ul. Bora Komorowskiego 56c lok. 91, 03-982 Warszawa jako właściwą do wyboru przez Radę Powiatu Stargardzkiego na wykonanie badania rocznego sprawozdania finansowego Samodzielnego Publicznego Wielospecjalistycznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Stargardzie za lata obrotowe 2017, 2018.

§ 3. Wykonanie uchwały powierza się Dyrektorowi Wydziału Audytu i Kontroli.

§ 4. Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Iwona Wiśniewska - Starosta Stargardzki

Waldemar Gil - Wicestarosta

Irena Agata Łucka - Członek Zarządu

Ireneusz Rogowski - Członek Zarządu


Iwona Wiśniewska
Waldemar Gil
Irena Agata Łucka
Ireneusz Rogowski

Uzasadnienie

Sprawozdanie finansowe SPWZOZ w Stargardzie podlega badaniu na podstawie art. 64 ust. 1 pkt. 4 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2016 r. poz. 1047 z późn. zm.).

W myśl art. 66 ust. 4 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2016 r. poz. 1047 z późn. zm.) wyboru firmy audytorskiej do przeprowadzenia badania sprawozdania finansowego dokonuje organ zatwierdzający sprawozdanie finansowe jednostki, chyba że statut, umowa lub inne wiążące jednostkę przepisy prawa stanowią inaczej.

W § 4 Statutu SPWZOZ w Stargardzie nadanego Uchwałą Nr XIX/233/16 Rady Powiatu Stargardzkiego z dnia 7 września 2016 r. wskazano, iż podmiotem tworzącym dla Zakładu jest Powiat Stargardzki, który wykonuje swoje zadania wobec zakładu poprzez swoje organy, którymi są Rada Powiatu Stargardzkiego i Zarząd Powiatu Stargardzkiego.

W związku z powyższym na podstawie Uchwały nr 1790/17 Zarządu Powiatu Stargardzkiego z dnia 20 lipca 2017 r. w sprawie ogłoszenia przeprowadzenia czynności związanych z wyborem firmy audytorskiej, została rozpoczęta procedura związana z zaproszeniem do składania ofert przez firmy audytorskie na wykonanie badania rocznego sprawozdania finansowego Samodzielnego Publicznego Wielospecjalistycznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Stargardzie za lata obrotowe 2017 i 2018.

Z zaproszenia do składania ofert skorzystało 7 firm audytorskich, których oferty poddano weryfikacji w zakresie wymagań formalnych, niezależności oraz doświadczenia. W wyniku przeprowadzonych czynności dwie oferty podlegały odrzuceniu.

Natomiast spośród pozostałych poddanych dalszej analizie najtańszą ofertą jest oferta firmy audytorskiej POL-TAX sp. z o.o. ul. Bora Komorowskiego 56c lok. 91, 03-982 Warszawa.

W związku z powyższym wskazuje się firmę POL-TAX sp. z o.o. ul. Bora Komorowskiego 56c lok. 91, 03-982 Warszawa jako właściwą do wyboru przez Radę Powiatu Stargardzkiego na wykonanie badania rocznego sprawozdania finansowego Samodzielnego Publicznego Wielospecjalistycznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Stargardzie za lata obrotowe 2017, 2018

Ustalenia z przeprowadzonych czynności weryfikacyjnych zawiera informacja stanowiąca załącznik do uchwały.

DYREKTOR
Wydziału Audytu i Kontroli

Lukasz Wilkoś

INFORMACJA

z przeprowadzonych czynności w sprawie wyboru firmy audytorskiej na wykonanie badania rocznego sprawozdania finansowego Samodzielnego Publicznego Wielospecjalistycznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Stargardzie za lata obrotowe 2017 i 2018.

Na podstawie Uchwały nr 1790/17 Zarządu Powiatu Stargardzkiego z dnia 20 lipca 2017 r. w sprawie ogłoszenia przeprowadzenia czynności związanych z wyborem firmy audytorskiej, została rozpoczęta procedura związana z zaproszeniem do składania ofert przez firmy audytorskie na wykonanie badania rocznego sprawozdania finansowego Samodzielnego Publicznego Wielospecjalistycznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Stargardzie za lata obrotowe 2017 i 2018

Oferta skierowana do firm audytorskich zawierała warunki udziału w konkursie, do których obok wymagań formalnych związanych z potwierdzeniem kwalifikacji ustalonych w art. 46 w związku z art. 3 ustawy z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym (Dz. U. z 2017 r. poz. 1089) oraz spełniających wymagania niezależności, o których mowa w art. 69-73 w/w ustawy zawierała także wymagania dotyczące doświadczenia:

- firmy audytorskiej w badaniu sprawozdań finansowych tj. co najmniej, w okresie od 2011 r. do 2016 r. trzykrotnego badania i oceny sprawozdań finansowych podmiotów leczniczych (samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej), których suma bilansowa – każdego z nich – w okresie badanym przekroczyła 40 mln zł.,
- kluczowego biegłego rewidenta posiadającego co najmniej 6 letnie doświadczenie w badaniu sprawozdań finansowych jako biegły rewident, w tym co najmniej 3 letnie doświadczenie w latach 2011-2016 w badaniu sprawozdań finansowych podmiotów leczniczych.

Z zaproszenia do składania ofert skorzystało 7 firm audytorskich

- 1) Biuro Biegłych Rewidentów „EKO-BILANS” sp. z o.o., ul. Polskiej Organizacji Wojskowej 29/3, 90-248 Łódź z ofertą na kwotę 21 402,00 zł,
- 2) Biuro Consultingowo – Audytorskie „NC-KOREKT” sp. z o.o., ul. Juliana Ursyna Niemcewicza 15c/4, 71-520 Szczecin, z ofertą na kwotę 17 835,00 zł,
- 3) KPW AUDYTOR sp. z o.o., ul. Tymienieckiego 25c/410, 90-350 Łódź z ofertą na kwotę 14 760,00 zł,
- 4) EKSPERT Biuro Biegłych Rewidentów s.c. A. Franas & U. Gutowska, ul. Wojska Polskiego 119, 73-110 Stargard z ofertą na kwotę 24 600,00 zł,
- 5) Józef Jakubowski Biuro Rachunkowo – Podatkowe REWIDENT ul. Dworcowa 12/1, 73-110 Stargard z ofertą na kwotę 29 520,00 zł,
- 6) Biuro Rachunkowe Badanie Bilansów i Doradztwo Biegły Rewident mgr. Marian Paciejewski, 73-110 Stargard, Osiedle Kopernika 9/B/7 z ofertą na kwotę 15 375,00,
- 7) POL-TAX sp. z o.o. ul. Bora Komorowskiego 56c lok 91, 03-982 Warszawa z ofertą na kwotę 14 637,00 zł.

Weryfikacja ofert spowodowała odrzucenia dwóch z nich, tj.:

- 1) Biura Consultingowo – Audytorskiego „NC-KOREKT” sp. z o.o., ul. Juliana Ursyna Niemcewicza 15c/4, 71-520 Szczecin,
- 2) Józefa Jakubowskiego Biura Rachunkowo – Podatkowego REWIDENT ul. Dworcowa 12/1, 73-110 Stargard,

z powodu braku wykazania doświadczenia w odniesieniu do trzykrotnego badania i oceny sprawozdań podmiotów leczniczych w okresie od 2011 r. do 2016 r, których suma bilansowa przekraczała 40 mln. zł.

Dalsza weryfikacja ofert nie podlegających odrzuceniu dotyczyła sprawdzenia, czy cena złożonych ofert nie ma charakteru rażąco niskiej w stosunku do przedmiotu zamówienia. Dla zweryfikowania tego kryterium przyjęto założenie wyrażone w ofercie, że gdy cena będzie niższa niż 30 % średniej arytmetycznej cen tych ofert, kierujący ofertę wystąpi o udzielenie wyjaśnień do oferenta z warunkiem, że gdy oferent nie wykaże, że oferta nie zawiera rażąco niskiej ceny, oferta taka będzie odrzucona.

Średnia arytmetyczna ofert nie podlegających odrzuceniu wyniosła 18 154,80 zł na podstawie wycieszenia:

L.p.	Firma audytorska	Wartość oferty
1.	Biuro Biegłych Rewidentów „EKO-BILANS” sp. z o.o., ul. Polskiej Organizacji Wojskowej 29/3, 90-248 Łódź	21 402,00
2.	KPW AUDYTOR sp. z o.o., ul. Tymienieckiego 25c/410, 90-350 Łódź	14 760,00
3.	EKSPERT Biuro Biegłych Rewidentów s.c. A. Franas & U. Gutowska, ul. Wojska Polskiego 119, 73-110 Stargard	24 600,00
4.	Biuro Rachunkowe Badanie Bilansów i Doradztwo Biegły Rewident mgr. Marian Paciejewski, 73-110 Stargard, Osiedle Kopernika 9/B/	15 375,00
5.	POL-TAX sp. z o. o. ul. Bora Komorowskiego 56c lok 91, 03-982 Warszawa	14 637,00
	Razem	90 774,00
	Średnia arytmetyczna	18 154,80
	30 % średniej arytmetycznej	5 446,44
	Cena nie niższa 30 % średniej arytmetycznej (18 154,80- 5 446,44)	12 708,36

Za rażąco niską cenę uznano wartość niższą niż 12 708,36 zł. Wśród złożonych ofert nie stwierdzono rażąco niskiej ceny.

Z uwagi na fakt, że kryterium wyboru oferty była najniższa cena brutto proponuje się wyboru firmy POL-TAX sp. z o.o., ul. Bora Komorowskiego 56c lok 91, 03 – 982 Warszawa, z ofertą na łączną kwotę brutto 14 637,00 zł. za wykonanie badania rocznego sprawozdania finansowego Samodzielnego Publicznego Wielospecjalistycznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Stargardzie za lata obrotowe 2017 i 2018.

Sporządził: Beata Gajewska

Stargard, 29.08.2017 r.

DYREKTOR
Wydziału Audytu i Kontroli

Lukasz Wilkoss