

Uchwała Nr 354/19
Zarządu Powiatu Stargardzkiego
z dnia 13 czerwca 2019 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 2019 r., poz. 511), § 1 uchwały nr II/53/18 Rady Powiatu Stargardzkiego z dnia 19 grudnia 2018 r. w sprawie uchwalenia planu pracy Rady Powiatu Stargardzkiego na 2019 rok, zmienionej uchwałą nr V/91/19 Rady Powiatu Stargardzkiego z dnia 27 marca 2019 r. w sprawie zmiany planu pracy Rady Powiatu Stargardzkiego na 2019 rok w związku z art. 66 ust. 4 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2019 r., poz. 351) uchwała się, co następuje:

§ 1. Przyjmuje się informację 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 2019, 2020 – stanowiącą załącznik do niniejszej uchwały.

§ 2. Wskazuje się firmę KPW AUDYTOR sp. z o.o., ul. Tymienieckiego 25c/410, 90-350 Łódź 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 2019, 2020.

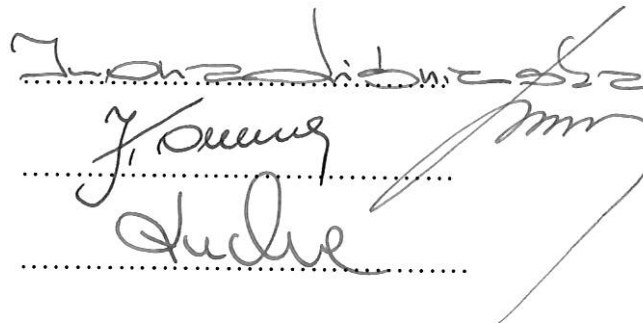
§ 3. Wykonanie uchwały powierza się Dyrektorowi Wydziału Audytu i Kontroli.

§ 4. Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Iwona Wiśniewska - Starosta Stargardzki

Joanna Tomczak - Wicestarosta

Irena Agata Łucka - Członek Zarządu



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 2019 r., poz. 351).

W myśl art. 66 ust. 4 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości 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 § 5 Statutu SPWZOZ w Stargardzie nadanego Uchwałą Nr II/38/18 Rady Powiatu Stargardzkiego z dnia 19 grudnia 2018 r. (Dz. Urz. Woj. Zachodniopomorskiego z 2019 r. poz. 376) 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 323/19 Zarządu Powiatu Stargardzkiego z dnia 17 maja 2019 r. r. w sprawie przeprowadzenia czynności związanych z wyborem firmy audytorskiej, została rozpoczęta procedura zaproszenia firm audytorskich do składania ofert na wykonanie badania rocznego sprawozdania finansowego Samodzielnego Publicznego Wielospecjalistycznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Stargardzie za lata obrotowe 2019 i 2020.

Z zaproszenia do składania ofert skorzystały 3 firmy audytorskie, których oferty poddano weryfikacji w zakresie wymagań formalnych, niezależności oraz doświadczenia. W wyniku przeprowadzonych czynności jedna oferta podlegała odrzuceniu.

Natomiast spośród pozostałych poddanych dalszej analizie najtańszą ofertą jest oferta firmy audytorskiej KPW AUDYTOR sp. z o.o., ul. Tymienieckiego 25c/410, 90-350 Łódź.

W związku z powyższym wskazuje się firmę KPW AUDYTOR sp. z o.o., ul. Tymienieckiego 25c/410, 90-350 Łódź 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 2019, 2020

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

DYREKTOR
Wydziału Audytu i Kontroli

Łukasz Wilkosz

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 2019 i 2020.

Na podstawie Uchwały nr 323/19 Zarządu Powiatu Stargardzkiego z dnia 17 maja 2019 r. w sprawie 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 2019 i 2020.

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 z późn. zm.) 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 2013 r. do 2018 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 2013-2018 w badaniu sprawozdań finansowych podmiotów leczniczych.

Z zaproszenia do składania ofert skorzystały 3 firmy audytorskie:

- 1) Biuro Biegłych Rewidentów „EKO-BILANS” sp. z o.o., ul. Polskiej Organizacji Wojskowej 29/3, 90-248 Łódź z ofertą na kwotę 26.445,00 zł,
- 2) POL-TAX sp. z o.o. ul. Bora Komorowskiego 56c lok 91, 03-982 Warszawa z ofertą na kwotę 29.520,00 zł,
- 3) KPW AUDYTOR sp. z o.o., ul. Tymienieckiego 25c/410, 90-350 Łódź z ofertą na kwotę 17.835,00 zł.

Przeprowadzona weryfikacja ofert wykazała konieczność ich uzupełnienia. Pismem z dnia 03.06.2019 r. poproszono oferentów o uzupełnienie informacji w zakresie:

1. Posiadanego doświadczenia i kwalifikacji firmy audytorskiej oraz kluczowego biegłego rewidenta gwarantujących należyte wykonanie przedmiotu zamówienia przez firmy:
 - 1) Biuro Biegłych Rewidentów „EKO-BILANS” Sp. z o.o. ul. Polskiej Organizacji Wojskowej nr 29 m3, 90-248 Łódź, z uwagi na wskazanie w ofercie podmiotów leczniczych działających w formie spółek z ograniczoną odpowiedzialnością,
 - 2) KPW Audytor Sp. z o.o., ul. Tymienieckiego 25c/410, 90-350 Łódź, z uwagi na wskazanie w ofercie badanych podmiotów w okresie wybiegającym poza wymagany.
2. Potwierdzenia opłacenia składki z tytułu polisy obowiązkowego ubezpieczenia odpowiedzialności cywilnej z tytułu wykonywania czynności rewizji finansowej przez firmy:
 - 1) POL-TAX Sp. z o.o., ul. Bora Komorowskiego 56c lok 91, 03-982 Warszawa,
 - 2) KPW Audytor Sp. z o.o., ul. Tymienieckiego 25c/410, 90-350 Łódź.

W odpowiedzi oferenci przedłożyli uzupełniające informacje w żądanym zakresie, za wyjątkiem firmy Biuro Biegłych Rewidentów „EKO-BILANS” sp. z o.o., ul. Polskiej Organizacji Wojskowej 29/3, 90-248 Łódź.

W związku z nieprzedłożeniem informacji uzupełniających w zakresie posiadanego doświadczenia i kwalifikacji firmy audytorskiej oraz kluczowego biegłego rewidenta gwarantujących należyte

wykonanie przedmiotu zamówienia oferta Biura Biegłych Rewidentów „EKO-BILANS” sp. z o.o., ul. Polskiej Organizacji Wojskowej 29/3, 90-248 Łódź, została uznana za niespełniającą wymagań ustalonych w zaproszeniu do składania ofert .

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 23.677,50 zł na podstawie wyliczenia:

L.p.	Firma audytorska	Wartość oferty
1.	POL-TAX sp. z o. o. ul. Bora Komorowskiego 56c lok 91, 03-982 Warszawa	29.520,00
2.	KPW AUDYTOR sp. z o.o., ul. Tymienieckiego 25c/410, 90-350 Łódź	17.835,00
	Razem	47.355,00
	Średnia arytmetyczna	23.677,50
	30 % średniej arytmetycznej	7.103,25
	Cena nie niższa niż 30% średniej arytmetycznej (23.677,50 - 7.103,25=16.574,25)	16.574,25

Za rażąco niską cenę uznano wartość niższą niż 16.574,25 zł. Wśród złożonych ofert nie stwierdzono rażąco niskiej ceny.

Z uwagi na fakt, że kryterium wyboru oferty była najniższa cena brutto, proponuje się wybór firmy KPW AUDYTOR sp. z o.o., ul. Tymienieckiego 25c/410, 90-350 Łódź, z ofertą na łączną kwotę brutto 17.835,00 zł. za wykonanie badania rocznego sprawozdania finansowego Samodzielnego Publicznego Wielospecjalistycznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Stargardzie za lata obrotowe 2019 i 2020.

Sporządził: Agnieszka Pietrucin

Stargard, 05.06.2019 r.