

Uchwała Nr 2842/23
Zarządu Powiatu Stargardzkiego
z dnia 3 sierpnia 2023 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 2022 r. poz. 1526 z późn. zm.), art. 66 ust. 4 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2023 r. poz. 120 z późn. zm.) w związku z § 1 uchwały Nr XLV/571/22 Rady Powiatu Stargardzkiego z dnia 21 grudnia 2022 r. w sprawie uchwalenia planu pracy Rady Powiatu Stargardzkiego na 2023 rok, 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 2023 i 2024 – 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 2023 i 2024.

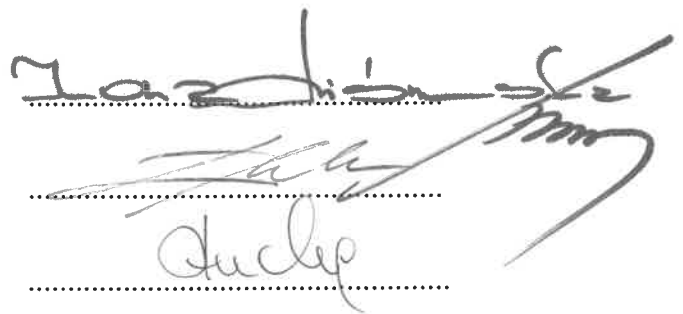
§ 3. Wykonanie uchwały powierza się Dyrektorowi Biura Kontroli.

§ 4. Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Iwona Wiśniewska – Starosta Stargardzki

Łukasz Wilkosz – 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 2023 r. poz. 120 z późn. zm.).

W myśl art. 66 ust. 4. ustawy 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. Kierownik jednostki nie może dokonać takiego wyboru.

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, że organem tworzącym Zakład jest Powiat Stargardzki, który wykonuje swoje zadania poprzez swoje organy, którymi są Rada Powiatu Stargardzkiego i Zarząd Powiatu Stargardzkiego.

W związku z powyższym na podstawie Uchwały nr 2800/23 Zarządu Powiatu Stargardzkiego z dnia 6 lipca 2023 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 2023 i 2024.

Z zaproszenia do składania ofert skorzystały 3 firmy audytorskie, których oferty poddano weryfikacji w zakresie wymagań formalnych 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 2023 i 2024.

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

DYREKTOR
Biura Kontroli

Beata Gajewska

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 2023 i 2024.

Na podstawie Uchwały nr 2800/23 Zarządu Powiatu Stargardzkiego z dnia 6 lipca 2023 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 2023 i 2024.

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 2023 r. poz. 1015) 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 2017 r. do 2022 r. trzykrotnego badania i oceny sprawozdań finansowych podmiotów leczniczych których suma bilansowa – każdego z nich – w okresie badanym przekroczyła 30 mln zł.,
- kluczowego biegłego rewidenta posiadającego co najmniej 5 letnie doświadczenie w badaniu sprawozdań finansowych jako biegły rewident, który w okresie od 2017 r. do 2022 r., przeprowadził co najmniej 2 badania i oceny sprawozdań finansowych podmiotów leczniczych.

Z zaproszenia do składania ofert skorzystały 3 firmy audytorskie:

- 1) KPW Audytor Sp. z o.o., ul. Tymienieckiego 25c/410, 90-350 Łódź z ofertą na kwotę 34 317,00 zł,
- 2) LEXUS AUDIT Sp. z o.o., ul. Powstańców 25A, 31-422 Kraków z ofertą na kwotę 44 280,00 zł,
- 3) Grupa Gumułka – Audyt Sp. z o.o. Spółka k., ul. Jana Matejki 4, 40-077 Katowice z ofertą na kwotę 56 334,00 zł.

Przeprowadzona weryfikacja wykazała, że oferta LEXUS AUDIT Sp. z o.o., ul. Powstańców 25 A, 31-422 Kraków nie spełnia kryteriów ustalonych w zaproszeniu i podlega odrzuceniu. Oferent nie wykazał wymaganego doświadczenia firmy audytorskiej wskazując przeprowadzone badania w podmiotach leczniczych których suma bilansowa w okresie badanym nie przekroczyła kwoty ustalonej w zaproszeniu tj. 30 000,00 zł., jak również nie załączył do oferty dokumentu potwierdzającego opłacenie pełnej składki z tytułu ubezpieczenia od odpowiedzialności cywilnej.

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.

L.p.	Firma audytorska	Wartość oferty
1.	KPW Audytor Sp. z o.o., ul. Tymienieckiego 25c/410, 90-350 Łódź	34 317,00
2.	Grupa Gumułka – Audyt Sp. z o.o. Spółka k., ul. Jana Matejki 4, 40-077 Katowice	56 334,00
	Razem	90 651,00
	Średnia arytmetyczna	45 325,50
	30 % średniej arytmetycznej	13 597,65
	Cena nie niższa niż 30% średniej arytmetycznej (45 325,50 – 13 597,65 = 31 727,85)	31 727,85

Za rażąco niską cenę uznano wartość niższą niż 31 727,85 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 34 317,00 zł. za wykonanie badania rocznego sprawozdania finansowego Samodzielnego Publicznego Wielospecjalistycznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Stargardzie za lata obrotowe 2023 i 2024.

Sporządził: Agnieszka Pietrucin

Stargard, 25.07.2023 r.

DYREKTOR
Biura Kontroli

Beata Gajewska