

UCHWAŁA NR 1780/2023
ZARZĄDU POWIATU NOWOSĄDECKIEGO

z dnia 19 lipca 2023 r.

w sprawie ustalenia zasad wyboru podmiotów uprawnionych do przeprowadzenia badania rocznych sprawozdań finansowych podmiotów leczniczych, dla których podmiotem tworzącym jest Powiat Nowosądecki

Na podstawie art. 32 ust. 1 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (t.j. Dz.U. z 2022 r. poz. 1526 ze zm.) w związku z art. 66 ust. 4 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz.U. z 2023 r. poz. 120 ze zm.) oraz § 23 ust. 2 Statutu Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej – Szpital im. dr. J. Dietla w Krynicy-Zdroju, stanowiącego załącznik do uchwały nr 170/XV/12 Rady Powiatu Nowosądeckiego z dnia 18 maja 2012 r. (t.j. Dz.U. Województwa Małopolskiego 2020. 4699 ze zm.) i § 24 ust. 2 Statutu Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej – Sądeckie Pogotowie Ratunkowe w Nowym Sączu, stanowiącego załącznik do uchwały nr 169/XV/12 Rady Powiatu Nowosądeckiego z dnia 18 maja 2012 r. (t.j. Dz.U. Województwa Małopolskiego 2021. 2899) Zarząd Powiatu Nowosądeckiego uchwala, co następuje:

§ 1. 1. Wprowadza się do stosowania zasady wyboru podmiotów uprawnionych do przeprowadzenia badania rocznych sprawozdań finansowych podmiotów leczniczych, dla których podmiotem tworzącym jest Powiat Nowosądecki, stanowiące załącznik do niniejszej uchwały.

2. Wykonanie uchwały powierza się Kierownikowi Zespołu Zdrowia i Spraw Obywatelskich, Dyrektorowi SPZOZ – Szpital im. dr. J. Dietla w Krynicy-Zdroju oraz Dyrektorowi SPZOZ – Sądeckie Pogotowie Ratunkowe w Nowym Sączu.

§ 2. Traci moc:

- 1) Uchwała Nr 1019/2017 Zarządu Powiatu Nowosądeckiego z dnia 27 września 2017 r. w sprawie rozpoczęcia procedury wyboru podmiotu do przeprowadzenia badania sprawozdania finansowego Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej – Szpital im. dr. J. Dietla w Krynicy-Zdroju oraz
- 2) Uchwała Nr 1142/2021 z dnia 21 listopada 2021 r. w sprawie rozpoczęcia procedury wyboru podmiotu do przeprowadzenia badania sprawozdania finansowego Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej – Sądeckie Pogotowie Ratunkowe w Nowym Sączu.

§ 3. Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Starosta Nowosądecki

Marek Kwiatkowski

Wicestarosta Nowosądecki

Antoni Koszyk

Członek Zarządu

Zofia Nika

Członek Zarządu

Edward Ciągło

Członek Zarządu

Marian Dobosz

Zasady wyboru podmiotów uprawnionych do przeprowadzenia badania rocznych sprawozdań finansowych podmiotów leczniczych, dla których podmiotem tworzącym jest Powiat Nowosądecki

§ 1

1. Kierownik podmiotu leczniczego, którego sprawozdanie finansowe ma być przedmiotem badania przeprowadza postępowanie ofertowe w sprawie wyboru podmiotu do przeprowadzenia badania sprawozdania finansowego, zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa.
2. Postępowanie, o którym mowa w ust. 1 powinno być rozpoczęte i przeprowadzane tak, aby umowa o badanie z wybranym podmiotem została zawarta w terminie umożliwiającym biegłym rewidentom udział w inwentaryzacji znaczących składników majątkowych jednostki, której sprawozdanie finansowe jest badane.

§ 2

1. Ogłoszenie o postępowaniu ofertowym w sprawie wyboru podmiotu do przeprowadzenia badania sprawozdania finansowego należy zamieścić co najmniej na stronie internetowej podmiotu leczniczego, którego sprawozdanie ma być przedmiotem badania.
2. Oferty mogą składać podmioty uprawnione do przeprowadzenia badania sprawozdań finansowych, spełniające kryteria określone w ustawie z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym oraz wpisane na listę firm audytorskich prowadzoną przez Polską Agencję Nadzoru Audytowego, w terminie nie krótszym niż 14 dni od dnia umieszczenia ogłoszenia.
3. Podmioty, spełniające kryteria określone w ust. 2, muszą również posiadać doświadczenie zawodowe w badaniu publicznych podmiotów leczniczych.
4. Kryterium oceny ofert jest cena. Zamówienie zostanie udzielone podmiotowi, który spełni wymogi określone w postępowaniu i zaoferuje najniższą cenę za wykonanie zamówienia. W przypadku, gdy w wyniku przeprowadzonego postępowania ofertowego co najmniej dwie oferty zaoferują taką samą cenę, kierownik podmiotu leczniczego przeprowadza negocjacje z podmiotami, które złożyły te oferty w zakresie ceny.
5. Każdy podmiot może złożyć tylko jedną ofertę.
6. Oferta winna zawierać w szczególności:
 - a) Nazwę i siedzibę firmy.
 - b) Informacje o podmiocie, w tym: o formie prowadzenia działalności gospodarczej, wpisie do rejestru biegłych rewidentów, wpisie na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych, informacja o liczbie aktualnie zatrudnionych biegłych rewidentów.
 - c) Cenę brutto za przeprowadzenie badania sprawozdania finansowego oraz sporządzenie sprawozdania z badania, z wyszczególnieniem ceny netto i podatku VAT. Cena oferty musi obejmować wynagrodzenie za wszystkie obowiązki oferenta dla realizowania przedmiotu zamówienia, w tym: ubezpieczenia, rabaty, upusty, koszt materiałów, dojazdu i czas na wykonanie usługi. Ceny podane należy rozbić na poszczególne lata.
 - d) Harmonogram przeprowadzenia badania sprawozdania finansowego.

- e) Wykaz przeprowadzonych badań sprawozdań finansowych różnych podmiotów leczniczych w okresie ostatnich 4 lat przed upływem terminu składania ofert.
7. Podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych składając ofertę załącza następujące dokumenty:
- a) aktualny odpis z właściwego rejestru albo aktualne zaświadczenie o wpisie do ewidencji działalności gospodarczej oraz NIP,
 - b) aktualne zaświadczenie o wpisie na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych, prowadzoną przez Polską Agencję Nadzoru Audytowego,
 - c) oświadczenie o spełnieniu wymogów określonych w ust. 2,
 - d) oświadczenie o spełnianiu przez biegłego rewidenta ustawowo określonych warunków do wyrażenia bezstronnej i niezależnej opinii o badanym sprawozdaniu finansowym,
 - e) oświadczenie o zaakceptowaniu warunków ramowego wzoru umowy o przeprowadzenie badania sprawozdania finansowego – ramowy wzór umowy opracuje kierownik podmiotu leczniczego zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa,
 - f) polisę ubezpieczeniową od odpowiedzialności cywilnej biegłych rewidentów,
 - g) informację o osobach, które będą wykonywały badanie i wskazanie kluczowego biegłego rewidenta, ze wskazaniem rodzaju uprawnień/kwalifikacji poszczególnych osób i ich doświadczenia zawodowego w zakresie badania sprawozdań finansowych samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej, wraz z załączeniem aktualnych dokumentów o wpisie na listę KIBR.
8. Ofertę wraz z załącznikami podpisaną przez osoby uprawnione do reprezentowania podmiotu składa się w zamkniętej kopercie.
9. Wymagane dokumenty winny być złożone w oryginale lub w kserokopii potwierdzonej za zgodność z oryginałem przez osoby uprawnione do reprezentowania podmiotu.
10. Złożona oferta, która nie będzie odpowiadać warunkom opisanym w ogłoszeniu o postępowaniu ofertowym będzie odrzucona. Brak możliwości uzupełniania oferty po złożeniu.
11. Oferta złożona po terminie składania ofert nie podlega rozpatrzeniu.
12. W przypadku nie złożenia co najmniej 1 oferty w prowadzonym postępowaniu, o którym mowa w § 1 ust. 1, kierownik podmiotu leczniczego przeprowadza ponowne postępowanie, o którym mowa w § 1 ust. 1.

§ 3

1. Złożone przez podmioty oferty na badanie sprawozdania finansowego, w zamkniętych kopertach kierownik podmiotu leczniczego przekazuje Kierownikowi Zespołu Zdrowia i Spraw Obywatelskich Starostwa Powiatowego w Nowym Sączu, zwanemu dalej „Kierownikiem Zespołu”.
2. Zespół Zdrowia i Spraw Obywatelskich Starostwa Powiatowego w Nowym Sączu otwiera koperty, dokonuje oceny formalnej ofert co do ich zgodności z wymogami zawartymi w ogłoszeniu o postępowaniu ofertowym oraz sporządza zbiorczy wykaz ofert, którego wzór stanowi załącznik do niniejszych zasad.
3. Kierownik Zespołu rekomenduje Zarządowi Powiatu Nowosądeckiego najkorzystniejszą ofertę (z najniższą ceną).
4. Zarząd Powiatu Nowosądeckiego dokonuje wyboru oferty w formie uchwały i upoważnia kierownika podmiotu leczniczego do podpisania umowy na okres dwóch lat z wybranym podmiotem uprawnionym do badania sprawozdania finansowego.

5. W przypadku, gdy żadna ze złożonych ofert nie spełnia wymogów formalnych, Kierownik Zespołu zawiadamia o tym Zarząd Powiatu Nowosądeckiego i kolejno w terminie niezwłocznym informuje kierownika podmiotu leczniczego, którego sprawozdanie ma być badane o konieczności ponownego przeprowadzenia postępowania ofertowego, zgodnie z niniejszymi zasadami.

§ 4

1. Kierownik podmiotu leczniczego podpisuje z podmiotem, o którym mowa w § 3 ust. 4 umowę, o której mowa w art. 66 ust. 5 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości.
2. Kierownik podmiotu leczniczego przekazuje potwierdzoną za zgodność kserokopię umowy do Zespołu Zdrowia i Spraw Obywatelskich Starostwa Powiatowego w Nowym Sączu.
3. W przypadku, gdy podmiot, o którym mowa w § 3 ust. 4 będzie uchylał się od zawarcia umowy, Zarząd Powiatu Nowosądeckiego może wybrać ofertę najkorzystniejszą spośród pozostałych ofert spełniających wymogi formalne, złożonych w postępowaniu, o którym mowa w § 1 ust. 1.
4. Wszelkie koszty związane z przeprowadzeniem badania sprawozdania finansowego ponosi podmiot leczniczy.
5. Administratorem danych osobowych, w zakresie danych zawartych w ofertach i umowie jest kierownik podmiotu leczniczego.

**Zbiornicze zestawienie ofert na przeprowadzenie badania
sprawozdania finansowego za lata w**

Nume r oferty	Nazwa (firma) i adres oferenta	Cena (ZŁ BRUTTO)		
		Rok ...	Rok ...	łącznie

.....
(podpis osoby sporządzającej protokół)

.....
(data i podpis Kierownika Zespołu)

UZASADNIENIE

Zarząd Powiatu Nowosądeckiego w myśl zapisów art. 66 ust. 4 z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz.U. z 2023 r. poz. 120 ze zm.) jako organ zatwierdzający sprawozdanie finansowe podmiotu leczniczego, dla którego podmiotem tworzącym jest Powiat Nowosądecki, zobowiązany jest do dokonania wyboru podmiotu uprawnionego do badania sprawozdania finansowego podmiotu leczniczego.

Działając zgodnie z zapisami w/w ustawy (art. 64 ust. 1 pkt 4) badaniu podlegają roczne sprawozdania finansowe - kontynuujących działalność jednostek, które w poprzedzającym roku obrotowym, za który sporządzono sprawozdanie finansowe, spełniły co najmniej dwa z następujących warunków:

- a) średnioroczne zatrudnienie w przeliczeniu na pełne etaty wyniosło co najmniej 50 osób;
- b) suma aktywów bilansu na koniec roku obrotowego stanowiła równowartość w walucie polskiej co najmniej 2 500 000 euro;
- c) przychody netto ze sprzedaży towarów i produktów oraz operacji finansowych za rok obrotowy stanowiły równowartość w walucie polskiej co najmniej 5 000 000 euro.

Ustalenie niniejszych zasad wynika z konieczności prawidłowej realizacji obowiązków wynikających z zapisów ustawy o rachunkowości, a tym samym określenia jasnych i przejrzystych zasad wyboru podmiotów uprawnionych do badania rocznych sprawozdań finansowych podmiotów leczniczych, dla których podmiotem tworzącym jest Powiat Nowosądecki.

Podjęcie uchwały jest zasadne.