

Projekt

z dnia 8 stycznia 2020 r.

Zatwierdzony przez

**UCHWAŁA NR
RADY MIEJSKIEJ WROCŁAWIA**

z dnia 2020 r.

w sprawie wyboru podmiotu uprawnionego do badania sprawozdania finansowego Centrum Neuropsychiatrii „NEUROMED” Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej za 2019 i 2020 rok

Na podstawie art. 18 ust. 2 pkt 15 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2019 r. poz. 506, 1309, 1571, 1696 i 1815) oraz art. 66 ust. 4 w związku z art. 53 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2019 r. poz. 351, 1495, 1571, 1655 i 1680) Rada Miejska Wrocławia uchwala, co następuje:

§ 1. Do przeprowadzenia badania sprawozdania finansowego Centrum Neuropsychiatrii „NEUROMED” Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej za 2019 i 2020 rok wybiera się firmę „ELIKS” AUDYTORSKA SPÓŁKA Z OGRANICZONĄ ODPOWIEDZIALNOŚCIĄ GRUPA FINANS-SERVIS, z siedzibą przy ul. Sokolniczej 34, 53-660 Wrocław, wpisaną do Rejestru przedsiębiorców pod numerem KRS 0000078234, podmiot wpisany na listę Krajowej Izby Biegłych Rewidentów pod numerem 269.

§ 2. Wykonanie uchwały powierza się Prezydentowi Wrocławia.

§ 3. Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Przewodniczący Rady
Miejskiej Wrocławia

Uzasadnienie

Z dniem 1 stycznia 1999 r. zakłady opieki zdrowotnej, dla których organem tworzącym jest Gmina Wrocław, przekształciły się w samodzielne publiczne zakłady opieki zdrowotnej, prowadzące rachunkowość na zasadach określonych w ustawie z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2019, poz. 351, z późn. zm.).

Ustawa ta stanowi, iż sprawozdanie finansowe sporządza się na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych (art. 45 ust. 1 i art. 12 ust. 2 ustawy) oraz kierownik jednostki w terminie trzech miesięcy od dnia bilansowego zapewnia sporządzenie sprawozdania oraz przedstawia je właściwym organom zgodnie z obowiązującymi jednostkę przepisami prawa, postanowieniami statutu lub umowy (art. 52 ustawy ust. 1).

Na podstawie art. 53 ust. 1 ustawy roczne sprawozdanie finansowe jednostki, podlega zatwierdzeniu przez organ zatwierdzający, nie później niż 6 miesięcy od dnia bilansowego. Przed zatwierdzeniem roczne sprawozdanie finansowe jednostek, o których mowa w art. 64 ustawy, podlega badaniu. Na podst. art. 64 ust. 1 pkt 4 ustawy wymóg przeprowadzenia badania sprawozdania finansowego dotyczy 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.

Roczne sprawozdanie finansowe podlega obowiązkowemu złożeniu we właściwym rejestrze sądowym wraz ze sprawozdaniem z badania oraz odpisem uchwały o zatwierdzeniu sprawozdania finansowego (art. 69 ust. 1 ustawy).

Art. 66 ust. 4 ustawy o rachunkowości stanowi, że 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 przypadku obowiązkowego (ustawowego) badania - zgodnie z art. 66 ust. 5 ustawy – 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 badania sprawozdania finansowego ponosi badana jednostka.

W uchwale nr XXVIII/566/16 Rady Miejskiej Wrocławia z dnia 7 lipca 2016 r. w sprawie nadania nowego statutu Centrum Neuropsychiatrii „NEUROMED” Samodzielnemu Publicznemu Zakładowi Opieki Zdrowotnej, § 15 ust. 3 statutu określa, że organem właściwym do zatwierdzenia sprawozdania finansowego Centrum Neuropsychiatrii „NEUROMED” jest Rada Miejska Wrocławia (Dziennik Urzędowy Województwa Dolnośląskiego z 2018 r. poz. 958 i z 2019 r. poz. 530).

Zgodnie z art. 18 ust. 2 pkt 15 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2019 r. poz. 506, z późn. zm.) do zadań gminy należy stanowanie w sprawach zastrzeżonych do kompetencji rady gminy).

Centrum Neuropsychiatrii NEUROMED w 2018 roku po raz pierwszy spełniło dwa warunki, stanowiące, że sprawozdanie finansowe jednostki podlega badaniu przez uprawniony podmiot,

tzn. :

- 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.

W dniu 4 listopada 2019 r. Centrum Neuropsychiatrii „NEUROMED” złożyło zapytanie ofertowe na przeprowadzenie badania sprawozdania finansowego za rok 2019 i 2020 Centrum Neuropsychiatrii

„NEUROMED’ SP ZOZ. W odpowiedzi na zapytanie ofertowe wpłynęło 9 ofert złożonych przez podmioty wpisane na listę Krajowej Izby Biegłych Rewidentów, w tym 1 oferta wpłynęła po wyznaczonym terminie.

Z uwagi na najniższą cenę za badanie sprawozdania finansowego w wysokości 6.150,00 zł brutto za 2019 r. i 6.150,00 zł brutto za 2020 r., rekomenduje się ofertę podmiotu wpisanego na listę Krajowej Izby Biegłych Rewidentów pod numerem 269 działającą pod nazwą „ELIKS” AUDYTORSKA SPÓŁKA Z OGRANICZONĄ ODPOWIEDZIALNOŚCIĄ GRUPA FINANS-SERVIS Spółka z o.o. z siedzibą we Wrocławiu. W ofercie podmiot wykazał doświadczenie w badaniu sprawozdań finansowych podmiotów leczniczych, w tym samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej.

Podjęcie niniejszej uchwały umożliwi spełnienie wymogów określonych w ustawie o rachunkowości dotyczących wyboru biegłego rewidenta, przeprowadzającego badanie sprawozdania finansowego w samodzielnym publicznym zakładzie opieki zdrowotnej, przez uprawniony podmiot.

Projekt nie zawiera danych podlegających ochronie.