

Projekt

z dnia 13 kwietnia 2021 r.

Zatwierdzony przez

**UCHWAŁA NR
RADY MIEJSKIEJ WROCŁAWIA**

z dnia 2021 r.

**w sprawie wyboru podmiotu uprawnionego do badania sprawozdania finansowego Wrocławskiego
Centrum Zdrowia Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej za 2020 i 2021 rok**

Na podstawie art. 18 ust. 2 pkt 15 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2020 r. poz. 713 i 1378) w związku z art. 53 ust. 1 i art. 66 ust. 4 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2021 r. poz. 217) Rada Miejska Wrocławia uchwala, co następuje:

§ 1. Do przeprowadzenia badania sprawozdania finansowego Wrocławskiego Centrum Zdrowia Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej za 2020 i 2021 rok wybiera się firmę CONCEPT FINANCE Audyt i Doradztwo Rafał Durkacz, z siedzibą przy ul. Piotrkowskiej 270, 90-361 Łódź, podmiot wpisany na listę Krajowej Izby Biegłych Rewidentów pod numerem 3559.

§ 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 2021, poz. 217).

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 XXIII/500/16 Rady Miejskiej Wrocławia z dnia 21 kwietnia 2016 r. w sprawie nadania nowego statutu Wrocławskiemu Centrum Zdrowia Samodzielnemu Publicznemu Zakładowi Opieki Zdrowotnej, § 16 ust. 3 statutu określa, że organem właściwym do zatwierdzenia sprawozdania finansowego WCZ SP ZOZ jest Rada Miejska Wrocławia (Dziennik Urzędowy Województwa Dolnośląskiego z 2018 r. poz. 1471).

Zgodnie z art. 18 ust. 2 pkt 15 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2020 r. poz. 715, z późn. zm.) do zadań gminy należy stanowanie w sprawach zastrzeżonych do kompetencji rady gminy).

Wrocławskie Centrum Zdrowia SPZOZ spełniło warunki, o których mowa w art. 64 ust. 1 pkt 4 ustawy o rachunkowości, stanowiące, że sprawozdanie finansowe jednostki podlega badaniu przez uprawniony podmiot.

Uchwałą nr XVII/467/19 Rady Miejskiej Wrocławia z dnia 18 grudnia 2019 r. wybrano ofertę podmiotu wpisanego na listę Krajowej Izby Biegłych Rewidentów pod numerem 3921 działającą pod nazwą E-ACCOUNTING.PL SPÓŁKA Z OGRANICZONĄ ODPOWIEDZIALNOŚCIĄ z siedzibą w Warszawie, W 2020 r. podmiot przeprowadził badanie sprawozdania finansowego za 2019 rok, natomiast w 2021 r. nie przeprowadził badania sprawozdania finansowego za 2020 r. W związku z powyższym w dniu 30.03.2021 r. Wrocławskie Centrum Zdrowia odstąpiło od realizacji umowy z tym podmiotem.

W celu konieczności wykonania badania sprawozdania finansowego za rok 2020 WCZ przeprowadziło nowe postępowanie na realizację zamówienia. W ramach postępowania wpłynęły 3 oferty, z których firma CONCEPT FINANCE Audyt i Doradztwo Rafał Durkacz, z siedzibą przy ul. Piotrkowskiej 270, 90-361 Łódź, wpisana na listę Krajowej Izby Biegłych Rewidentów pod numerem 3559, zaproponowała najniższą cenę – w wysokości 9.778,50 zł brutto za badanie sprawozdania za 2020 r. i w wysokości 9.532,50 zł brutto za badanie

sprawozdania za 2021 r. Firma ponadto wykazała doświadczenie w badaniu sprawozdań finansowych podmiotów leczniczych, w tym samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej. Firma badała sprawozdanie finansowe WCZ SP ZOZ za 2017 i 2018 rok na podstawie uchwały nr L/1181/18 Rady Miejskiej Wrocławia z dnia 11 stycznia 2018 r.

Projekt nie zawiera danych podlegających ochronie.