

UCHWAŁA NR
RADY MIEJSKIEJ w ŁODZI
z dnia

**w sprawie zatwierdzenia wyboru biegłego rewidenta w celu przeprowadzenia badania
sprawozdania finansowego Miasta Łodzi za 2013 rok.**

Na podstawie art. 18 ust. 2 pkt 15 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U z 2013 r. poz. 594, 645 i 1318), art. 268 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885 i 938), art. 66 ust. 4 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. poz. 330 i 613), Rada Miejska w Łodzi

uchwała, co następuje:

§ 1. Zatwierdza się wybór Biura Biegłych Rewidentów EKO-Bilans Sp. z o.o. z siedzibą w Łodzi, jako podmiotu mającego dokonać badania sprawozdania finansowego Miasta Łodzi za rok 2013.

§ 2. Szczegółowe warunki przeprowadzenia badania sprawozdania finansowego Miasta Łodzi za 2013 rok określone zostaną w umowie zawartej pomiędzy Miastem Łódź a Wykonawcą.

§ 3. Wykonanie uchwały powierza się Prezydentowi Miasta Łodzi.

§ 4. Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

PREZYDENT MIASTA ŁODZI

Anna Zdanowska
Anna Zdanowska

Przewodnicząca
Rady Miejskiej w Łodzi

Joanna KOPCIŃSKA

SKARBNIK MIASTA ŁODZI

mgr Paweł Maczkowski
mgr Paweł Maczkowski

16.12.2013 r.

Projektodawcą jest
Prezydent Miasta Łodzi

KIEROWNIK ODDZIAŁU
EWIDENCJI KSIĘGOWEJ BUDŻETU
I SPRAWOZDAWCZOŚCI

mgr Teresa Brewor
mgr Teresa Brewor

16.12.13

RADCA PRAWNY

Elżbieta Dyniś
Elżbieta Dyniś

16.12.2013

INSPEKTOR

mgr Krystyna Zając
mgr Krystyna Zając
16.12.2013 r.

INSPEKTOR

mgr Monika Zielińska-Drużka
mgr Monika Zielińska-Drużka
17.12.2013 r.

16.12.13
KIEROWNIK ODDZIAŁU
EWIDENCJI KSIĘGOWEJ BUDŻETU
I SPRAWOZDAWCZOŚCI
Anna Czekala

Uzasadnienie

do projektu Uchwały Rady Miejskiej w Łodzi w sprawie zatwierdzenia wyboru biegłego rewidenta w celu przeprowadzenia badania sprawozdania finansowego Miasta Łodzi za 2013 rok.

Zgodnie z art. 268 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych roczne sprawozdanie finansowe jednostki samorządu terytorialnego, w której liczba mieszkańców, ustalona przez Główny Urząd Statystyczny, na dzień 31 grudnia roku poprzedzającego rok, za który sporządza się sprawozdanie, przekracza 150 tysięcy, podlega badaniu przez biegłego rewidenta.

W dniu 22 listopada 2013 roku, w związku z ustawowym obowiązkiem przeprowadzenia badania sprawozdania finansowego Miasta Łodzi, uwzględniając Zarządzenie Nr 813/W/13 Prezydenta Miasta Łodzi z dnia 13 czerwca 2013 r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu planowania i udzielania zamówień publicznych w Urzędzie Miasta Łodzi, dokonano otwarcia ofert w procedurze wyboru wykonawcy w trybie przetargu nieograniczonego.

W przedmiotowym postępowaniu wpłynęły 4 oferty.

Jedynym kryterium wskazanym w zapytaniu ofertowym była cena. Najkorzystniejszą cenowo ofertę przedłożyła Kancelaria Rachunkowości Barbara Kumor z ceną 53.505 zł. Firma ta została wykluczona z udziału w postępowaniu, ponieważ nie spełniała warunków proponowanych przez Miasto. Następną ofertę z najkorzystniejszą ceną przedłożyła Firma Biuro Biegłych Rewidentów EKO-Bilans Sp. z o.o. z ceną 79.950 zł.

Firma ta świadczy usługi związane z badaniem sprawozdań finansowych od 1992 roku. Skupia biegłych rewidentów o dużym doświadczeniu i szerokiej wiedzy zakresu rachunkowości i finansów. Ugruntowana pozycja na rynku Firmy Biuro Biegłych Rewidentów EKO-Bilans Sp. z o.o., długoletnie doświadczenie oraz wykonanie usługi badanie sprawozdania finansowego Miasta Łodzi za 2012 rok w sposób należyty zgodny z podpisaną umową świadczą o tym, że należyście wykona kolejne zlecone zadanie.

SKARBNIK MIASTA ŁODZI

Krzysztof Maczkowski

16.12.2013r

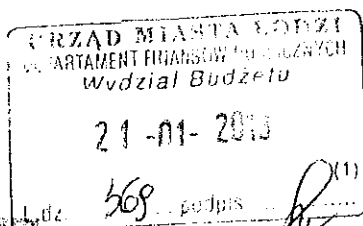
ZASTĘPCA DYREKTORA
WYDZIAŁU BUDŻETU

Anna Czekala

16.XII.13



URZĄD MIASTA ŁÓDZI



OPINIA PRAWNA

przygotowana przez Biuro Prawne UML

Opiniujący(a): ...Elżbieta Dynel.....

Biuro Prawne Urzędu Miasta Łodzi

Klient: Pani Małgorzata Wojtczak-Dyrektor Wydziału Budżetu.....
Wydział Budżetu Urzędu Miasta Łodzi

Dotyczy: opinia prawna z dnia 20.01.2013..... r. w sprawie stosowania art.4 ust 7 w związku z art.66 ust 4 ustawy z dnia 29.09.1994r o rachunkowości.

1. Przedmiot opinii

Wydanie opinii uzupełniającej do opinii z dnia 9.01.2013r. w kontekście ustnego zapytania, czy zmiana brzmienia art.4 ust 7 ma wpływ na stosowanie art.66.ust.4 w/wym. ustawy

Opis stanu faktycznego podany przez Klienta

Stanowisko Dyrektora Budżetu w opinii ustnej poddaje wątpliwość prawidłowości dotychczasowej praktyki wyboru biegłego rewidenta do badania sprawozdania finansowego bez stosownej uchwały Rady Miejskiej jako organu zatwierdzającego sprawozdanie finansowe Miasta Łodzi. Przedstawione zostały wydruki uchwał z innych dużych gmin, w których uchwały rady gminy są podejmowane, po przeprowadzeniu procedur postępowania w sprawie zamówienia publicznego i wyboru w tym trybie biegłego rewidenta.

2. Przepisy stanowiące podstawę dla oceny prawnej

- 1/ustawa z dnia 27.08.2009r o finansach publicznych
- 2/ustawa z dnia 29.09.1994r. o rachunkowości wraz ze zmianą art.4 ust 7
- ustawa z dnia 16.09.2011r o redukcji niektórych obowiązków obywateli i przedsiębiorstw/ Dz.U. nr 232 poz.1378



3/Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 5. 07 .2010r/Dz.U. nr 128 poz.861/ i Rozporządzenie M.F. z dnia 19.01.2012r. zmieniające rozporządzenie w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej/Dz.U poz.121 4/ustawa z dnia 7.05.2009r. o biegłych rewidentach 5/ustawa z dnia 29.01.2004r. Prawo zamówień publicznych

Ocena prawna

Zmiana treści art.4 ust 7 ustawy o rachunkowości zgodnie z ustawą z dnia 16.09.2011r o redukcji.... weszła w życie od dnia 1.1.2013r. i polega jedynie na tym, że sprawozdań finansowych za rok 2012 nie trzeba ogłaszać w Monitorze Polskim lub Monitorze spółdzielczym w przypadku spółdzielni. Oczywiście jest, że ta nowela dotyczy tych podmiotów, które do dnia zmiany miały obowiązek ich składania. Jednostki samorządu terytorialnego nie miały takiego obowiązku i zmiana tego przepisu nie dotyczy gmin. Zwolnienie z publikacji nie dotyczy bowiem podmiotów nieskładających rocznych sprawozdań finansowych w rejestrze sądowym/nie dotyczy także osób fizycznych prowadzących działalność gospodarczą czy też spółek cywilnych sporządzających sprawozdania finansowe podlegające obowiązkowemu badaniu.

Obowiązek poddania badaniu sprawozdania finansowego j.s.t. jest jedynie wzmożony nowym zapisem ustawy o rachunkowości, bowiem i tak on wynikał z art. 268 ustawy z dnia 27.08.2009 o finansach publicznych.

Sprawozdania finansowe za 2012r, sporządzane są po raz pierwszy na nowych zasadach określonych w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 19.01.2012r. zmieniającym rozporządzenie w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych

Nie zmieniony został przepis art.80 ust.1 zamieszczony w rozdziale 10 „Przepisy szczególne i przejściowe”, w którym do jednostek ustalonych w art.2 ust.1 pkt 4 nie stosuje się przepisów rozdziałów 5,6 i 7 **ustawy** o rachunkowości. Przepis art.2 ust.1 pkt 4 nie uległ zmianie i dotyczy:gmin, powiatów, województw i ich związków, a także jednostek budżetowych, zakładów budżetowych i funduszy celowych podmiotów wymienionych w tym przepisie. W rozdziale 7 mieści się przepis art.66, w którym określono



tryb wyboru podmiotu uprawnionego do badania finansowego przez organ zatwierdzający sprawozdanie finansowe, chyba, że statut, umowa lub inne wiążące jednostkę przepisy prawa stanowią inaczej. Tymi innymi przepisami są przepisy ustawy Prawo zamówień publicznych, które bez względu na odesłanie wyłączonego ze stosowania rozdziału i tak obowiązują gminy.

Wymienione w podstawach prawnych rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 5.07.2010r i zmieniające je wydane dnia 19.01.2012r mają podstawę w art. 40 ust.4 pkt a ustawy o finansach publicznych a nie w ustawie o rachunkowości. Delegacja ustawowa wskazuje, że szczególne zasady rachunkowości ustalone zostały dla jednostek, o których mowa w ust 2 art. 40 a więc budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami kraju. W związku z tym, iż zasady rachunkowości dla j. s .t mają podstawę w ustawie o finansach publicznych, a stosowne rozporządzenia szczególne wydano na jej podstawie rozważania Ministerstwa Finansów w przedmiocie relacji ustawy o rachunkowości do ustawy o finansach publicznych są pozbawione podstaw .

3. Wnioski

Ustawodawca w sposób spójny nałożył obowiązek stosowania dla gmin szczególne zasady rachunkowości uregulowane w Rozporządzeniach Ministra Finansów wydanych na podstawie art.40 ust 4 pkt 1 a .Wyłączył przez to w pełnym zakresie stosowanie z ustawy o rachunkowości trzech rozdziałów 5, 6 i 7.W rozdziale 7 zawarty jest art. 66 który określa tryb wyboru podmiotu uprawnionego do badania sprawozdania finansowego, w przypadku gminy byłaby to Rada Miejska, ale przepis ten łącznie z całym rozdziałem jest jednoznacznie przez ustawodawcę wyłączony ze stosowania. Zatem wyboru biegłego rewidenta dokonuje się w gminie zgodnie z obowiązującymi przepisami Prawa zamówień publicznych .

4. Zastrzeżenia

Niniejsza opinia została wydana na zlecenie Wydziału Budżetu będącego jednostką Urzędu Miasta Łodzi i jej wyłącznym dysponentem prawnym jest Miasto Łódź. Opinia nie powinna być wykorzystywana bez zgody Miasta Łodzi. Opinia opiera się w całości na materiałach przekazanych przez Klienta wraz z prośbą o wydanie opinii. Opiniujący nie ponosi



odpowiedzialności za kompletność tych dokumentów. Opis stanu faktycznego, istotnego dla rozważanego zagadnienia prawnego, został przedstawiony przez Dyrektora Wydziału Budżetu i opiniujący nie ponosi odpowiedzialności za jego zgodność z rzeczywistym stanem faktycznym ani kompletność. Opinia nie powinna być cytowana w fragmentach, z wyjątkiem przypadków, gdy taki cytat nie powoduje zmiany sensu cytowanej wypowiedzi. Opinia nie stanowi rozstrzygnięcia, ale jedynie prezentację oceny prawnej, zaś samo podjęcie decyzji (z uwzględnieniem wniosków wynikających z przedstawionej oceny prawnej oraz z oceny sygnalizowanych ryzyk) należy do Dyrektora Wydziału Budżetu, która może uznać interpretację Ministerstwa Finansów za bardziej wiarygodną niż przedstawiona wyżej.

Sygnalizuję, iż przedstawione mi wydruki uchwał rady gmin stanowią o wyborze biegłego rewidenta ale po uprzednim przeprowadzeniu procedury wynikającej z Prawa zamówień publicznych. W istocie więc Rada Gminy nie wybiera rewidenta zgodnie z zasadami określonymi w art.66 ustawy o rachunkowości ale akceptuje osobę lub podmiot wyłoniony w wyniku oceny ofert przez Zamawiającego, złożonych w postępowaniu o zamówienie publiczne.

W przypadku zastosowania takiego wariantu wyboru biegłego, sygnalizuję, iż w przypadku gdy Rada Miejska podejmie uchwałę odmawiającą wyboru podmiotu wcześniej wybranego w trybie zamówienia publicznego należy się liczyć z koniecznością ogłoszenia nowego postępowania, a także z niekorzystnymi skutkami związanymi z nie zawarciem umowy z osobą której oferta została przyjęta jako najkorzystniejsza lub konieczności rozwiązania umowy już zawartej.

W razie jakichkolwiek wątpliwości związanych z treścią opinii, proszę o bezpośredni kontakt.