

UCHWAŁA NR 1130/18
ZARZĄDU WOJEWÓDZTWA ŁÓDZKIEGO
z dnia 13 sierpnia 2018 r.

**w sprawie przyjęcia Zasad wyboru firm audytorskich w celu badania przez
biegłych rewidentów rocznych sprawozdań finansowych podmiotów
lecniczych, dla których podmiotem tworzącym jest Samorząd Województwa
Łódzkiego**

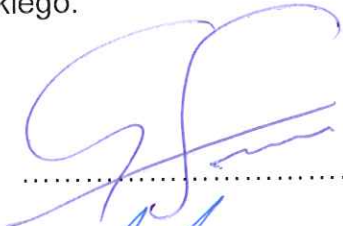

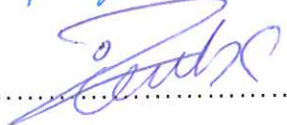


Na podstawie art. 41 ust. 1 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie województwa (Dz. U. z 2019 r. poz. 512) w związku z art. 66 ust. 4 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2019 r. poz. 351) uchwała się, co następuje:

§ 1. Przyjmuje się Zasady wyboru firm audytorskich w celu badania przez biegłych rewidentów rocznych sprawozdań finansowych podmiotów lecniczych, dla których podmiotem tworzącym jest Samorząd Województwa Łódzkiego, stanowiące Załącznik Nr 1 do niniejszej Uchwały.

§ 2. Uchyla się Uchwałę Nr 1038/17 Zarządu Województwa Łódzkiego z dnia 25 lipca 2017 roku w sprawie: przyjęcia Zasad wyboru firm audytorskich w celu badania przez biegłych rewidentów rocznych sprawozdań finansowych podmiotów lecniczych, dla których podmiotem tworzącym jest Samorząd Województwa Łódzkiego.

§ 3. Wykonanie Uchwały powierza się Dyrektorowi Departamentu Polityki Zdrowotnej Urzędu Marszałkowskiego Województwa Łódzkiego.

§ 4. Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

- | | | | | |
|---------------------------|---|-----------------------|-------|---|
| 1. Grzegorz Schreiber | - | Marszałek Województwa | |  |
| 2. Grzegorz Wojciechowski | - | Wicemarszałek | |  |
| 3. Zbigniew Ziemia | - | Wicemarszałek | |  |
| 4. Robert Baryła | - | Członek Zarządu | |  |
| 5. Andrzej Górczyński | - | Członek Zarządu | |  |



Załącznik Nr 1 do
Uchwały Nr 1130/18.....
Zarządu Województwa Łódzkiego
z dnia 13 sierpnia 2018r.

**ZASADY WYBORU FIRM AUDYTORSKICH W CELU BADANIA PRZEZ
BIEGŁYCH REWIDENTÓW ROCZNYCH SPRAWOZDAŃ FINANSOWYCH
PODMIOTÓW LECZNICZYCH, DLA KTÓRYCH PODMIOTEM TWORZĄCYM JEST
SAMORZĄD WOJEWÓDZTWA ŁÓDZKIEGO**

W celu realizacji założeń art. 66 ust. 4 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2019 r. poz. 351) Zarząd Województwa Łódzkiego uchwała Zasady wyboru firm audytorskich w celu badania przez biegłych rewidentów rocznych sprawozdań finansowych podmiotów leczniczych, dla których podmiotem tworzącym jest Samorząd Województwa Łódzkiego zwane dalej „Zasadami”. Zasady mają zapewnić jak najbardziej obiektywny i bezstronny sposób wyboru podmiotów, które rzetelnie dokonają badań rocznych sprawozdań finansowych podmiotów leczniczych, dla których podmiotem tworzącym jest Samorząd Województwa Łódzkiego.

§ 1

1. Po zatwierdzeniu sprawozdania finansowego za poprzedni rok obrotowy określonego podmiotu leczniczego, dla którego podmiotem tworzącym jest Samorząd Województwa Łódzkiego, Zarząd Województwa Łódzkiego podejmuje uchwały:
 - 1) w sprawie upoważnienia Kierownika samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej do przeprowadzenia postępowania mającego na celu wyłonienie ofert na badanie sprawozdania finansowego tego zakładu za dany rok obrotowy,
 - 2) w sprawie powołania Komisji dokonującej analizy złożonych ofert na badanie rocznego sprawozdania finansowego samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej oraz rekomendującej Zarządowi Województwa Łódzkiego podmiot, który złożył najkorzystniejszą ofertę, zwaną dalej „Komisją”. W skład Komisji wchodzi 5 członków:
 - a) dwóch przedstawicieli Departamentu Polityki Zdrowotnej Urzędu Marszałkowskiego Województwa Łódzkiego, w tym Przewodniczący Komisji;
 - b) jeden przedstawiciel Departamentu Finansów Urzędu Marszałkowskiego Województwa Łódzkiego;
 - c) dwóch przedstawicieli samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej, którego sprawozdanie finansowe ma być przedmiotem badania,
 - 3) w sprawie wyboru firmy audytorskiej, która dokona badania sprawozdania finansowego określonego podmiotu leczniczego, dla którego podmiotem tworzącym jest Samorząd Województwa Łódzkiego.
2. Do członków Komisji mają zastosowanie wyłączenia określone w art. 17 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2018 r., poz. 1986 ze zm.).

§ 2

1. Kierownik jednostki, której sprawozdanie finansowe ma być przedmiotem badania, przeprowadza postępowanie ofertowe z wyłączeniem stosowania ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2018 r., poz. 1986 ze zm.) na podstawie art. 4 pkt 8 tej ustawy.
2. Ogłoszenie o postępowaniu ofertowym w sprawie wyboru biegłego rewidenta wraz ze wzorem umowy o badanie sprawozdania finansowego, stanowiące załącznik nr 4 do niniejszych Zasad, należy zamieścić co najmniej na stronie internetowej samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej, którego sprawozdanie finansowe ma być przedmiotem badania.
3. Oferty mogą składać firmy audytorskie uprawnione do przeprowadzenia badania sprawozdań finansowych, spełniające kryteria określone w ustawie z dnia 11 maja 2017 roku o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym (Dz. U. z 2017 r. poz. 1089 ze zm.) oraz wpisane na listę firm audytorskich prowadzoną przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów.
4. Oprócz wymagań określonych w ust. 3 oferenci muszą również posiadać doświadczenie w zakresie badań sprawozdań finansowych podmiotów leczniczych.
5. Każdy oferent może złożyć tylko jedną ofertę. Dotyczy to ofert składanych samodzielnie jak i ofert wspólnych. Złożenie więcej niż jednej oferty będzie skutkowało odrzuceniem wszystkich ofert.
6. Przeprowadzenie badania oraz sporządzenie sprawozdania z badania na zasadach określonych w ustawie o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym zostanie zrealizowane najpóźniej do dnia 10 maja roku następującego po roku obrotowym podlegającym obowiązkowemu badaniu.
7. 1) Składając ofertę podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych załącza jednocześnie:
 - a) w przypadku oferentów prowadzących działalność gospodarczą we własnym imieniu i na własny rachunek informację o wpisie do Centralnej Ewidencji i Informacji o Działalności Gospodarczej (aktualny wydruk ze strony internetowej <https://prod.ceidg.gov.pl/>);
 - b) w przypadku oferentów podlegających wpisowi do rejestru przedsiębiorców aktualny odpis z Krajowego Rejestru Sądowego (dopuszczalny aktualny wydruk ze strony internetowej Ministerstwa Sprawiedliwości; <https://ems.ms.gov.pl/>);
 - c) oświadczenie o spełnianiu wymogów określonych w § 2 ust. 3, którego wzór stanowi załącznik nr 1 do niniejszych Zasad;
 - d) aktualne zaświadczenie lub Uchwałę Krajowej Rady Biegłych Rewidentów o wpisie do rejestru firm audytorskich uprawnionych do badania sprawozdań finansowych;
 - e) wykaz przeprowadzonych badań sprawozdań finansowych różnych podmiotów leczniczych w okresie ostatnich 24 miesięcy przed upływem terminu składania ofert, a jeśli okres prowadzenia działalności jest krótszy, to w tym okresie, według wzoru stanowiącego załącznik nr 3 do niniejszych Zasad (w celu spełnienia warunków udziału w postępowaniu ofertowym konieczne jest wykazanie co najmniej 3 różnych podmiotów leczniczych).

- f) polisę ubezpieczeniową OC, zgodnie z art. 53 ustawy z dnia 11 maja 2017 roku o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym (Dz. U. z 2017 r. poz. 1089 ze zm.);
 - g) oświadczenie o zaakceptowaniu warunków ramowego wzoru umowy o badanie sprawozdania finansowego, stanowiącego załącznik nr 2 do niniejszych Zasad.
- 2) Kserokopie dokumentów stanowiących załączniki do oferty muszą zostać potwierdzone za zgodność z oryginałem przez osoby upoważnione do reprezentowania podmiotu.
 - 3) Złożona oferta nie podlega uzupełnianiu. Oferta nie odpowiadająca warunkom opisanym w ogłoszeniu o konkursie ofert będzie odrzucona.
 - 4) Oferta wraz z załącznikami podpisanymi przez osoby upoważnione do reprezentowania podmiotu musi zostać złożona w zamkniętej kopercie.
 - 5) Oferta złożona po upływie terminu składania ofert nie podlega rozpatrzeniu.
 - 6) W przypadku niesprecyzowania w ofercie, czy podana cena jest ceną brutto czy ceną netto, przyjmuje się, iż podana cena jest ceną brutto.
 - 7) Cena wskazana w ofercie za przeprowadzenie badania oraz sporządzenie sprawozdania z badania musi zostać podzielona w taki sposób, aby wynikało jaka kwota będzie stanowiła wynagrodzenie za przeprowadzenie badania sprawozdania finansowego za pierwszy rok podlegający badaniu (I transza wynagrodzenia), a jaka kwota będzie stanowiła wynagrodzenie za przeprowadzenie badania sprawozdania finansowego za drugi rok podlegający badaniu (II transza wynagrodzenia), przy czym ogólna suma wynagrodzenia powinna być podzielona proporcjonalnie.
8. W wyniku przeprowadzonego postępowania, o którym mowa w ust. 1 musi zostać złożona co najmniej jedna oferta spełniająca wymagania formalne.
 9. W razie nie złożenia ofert w ilości określonej w ust. 8 Kierownik jednostki przeprowadza ponownie postępowanie, o którym mowa w ust. 1.
 10. Jeżeli w wyniku przeprowadzenia dwóch kolejnych postępowań nie wpłynie co najmniej jedna oferta spełniająca wymagania formalne, Komisja, o której mowa w § 1 ust. 1 pkt 2 powiadomi podmiot leczniczy o konieczności wysłania zapytań ofertowych do co najmniej 3 podmiotów. W tym przypadku zastosowanie mają terminy, o których mowa w § 3 niniejszych Zasad. Po wpłynięciu ofert do Departamentu Polityki Zdrowotnej Urzędu Marszałkowskiego Województwa Łódzkiego, Komisja dokonuje rekomendacji firmy audytorskiej do przeprowadzenia badania sprawozdania finansowego, danego podmiotu leczniczego.
 11. Jeżeli w wyniku przeprowadzonego postępowania ofertowego wpłyną co najmniej dwie oferty spełniające wymagania formalne z taką samą liczbą punktów, Komisja, o której mowa w § 1 ust. 1 pkt 2 rekomenduje podmiot, który zaoferował niższą cenę.
 12. Jeżeli w przypadku, o którym mowa w ust. 11 co najmniej dwie oferty spełniające wymagania formalne z taką samą liczbą punktów wykażą się jednakowym doświadczeniem oraz zaoferują taką samą cenę, Komisja, o której mowa w § 1 ust. 1 pkt 2 przeprowadza negocjacje z podmiotami, które złożyły te oferty w zakresie ceny.

13. Zarząd Województwa Łódzkiego może unieważnić postępowanie ofertowe na każdym etapie.

§ 3

1. W ciągu 3 dni od dnia upływu terminu składania ofert Kierownik jednostki, której sprawozdanie finansowe ma być przedmiotem badania przekazuje do Zarządu Województwa Łódzkiego, za pośrednictwem Departamentu Polityki Zdrowotnej Urzędu Marszałkowskiego Województwa Łódzkiego wszystkie złożone oferty w zamkniętych kopertach.
2. Kierownik jednostki przeprowadza postępowanie, o którym mowa w § 1 ust. 1 pkt 1, tak aby najpóźniej do dnia 30 września roku, którego ma dotyczyć badane sprawozdanie finansowe, oferty zostały przekazane do Zarządu Województwa Łódzkiego za pośrednictwem Departamentu Polityki Zdrowotnej Urzędu Marszałkowskiego Województwa Łódzkiego.

§ 4

1. W ciągu 21 dni od dnia wpłynięcia ofert do Zarządu Województwa Łódzkiego Komisja zwołuje swoje posiedzenie, podczas którego zostanie dokonana ocena formalna i merytoryczna ofert.
2. W ciągu 21 dni od dnia posiedzenia, o którym mowa w ust. 1, Komisja rekomenduje Zarządowi Województwa Łódzkiego najkorzystniejszą ofertę.
3. Najkorzystniejszą ofertą jest oferta, która przy spełnieniu wszelkich wymagań określonych w § 2, otrzyma najwyższą łączną liczbę punktów, zgodnie z kryteriami określonymi w ust. 4.
4. Przy wyborze najkorzystniejszej oferty Komisja kierować się będzie następującymi kryteriami:
 - A. Cena oferty – 80%
 - B. Doświadczenie podmiotu – 20%

- a) Cena oferty będzie obliczana według następującego wzoru:

$$\text{Cena oferty } X = (\text{Cmin}/\text{CX}) \times 80$$

gdzie:

Cmin – cena oferty najtańszej

CX – cena oferty badanej

- b) Kryterium doświadczenia podmiotu będzie obliczone w następujący sposób:

Doświadczenie podmiotu oferty $X = (\text{Dośw. podmiotu } X / \text{Dośw. podmiotu max}) \times 20$
gdzie:

Dośw. podmiotu X – doświadczenie podmiotu X w zakresie przeprowadzonych badań sprawozdań finansowych różnych podmiotów leczniczych, w okresie ostatnich 24 miesięcy przed upływem terminu składania ofert, a jeśli okres prowadzenia działalności jest krótszy, to w tym okresie.

Dośw. podmiotu max – doświadczenie podmiotu, który przebadał największą liczbę różnych podmiotów leczniczych, w okresie ostatnich 24 miesięcy przed upływem terminu składania ofert, a jeśli okres prowadzenia działalności jest krótszy, to w tym okresie

5. Zarząd Województwa Łódzkiego uchwałą dokonuje wyboru oferty zarekomendowanej przez Komisję i upoważnia Dyrektora jednostki do podpisania umowy na okres dwóch lat z firmą audytorską wybraną do badania sprawozdania finansowego.
6. Wybór najkorzystniejszej oferty powinien nastąpić niezwłocznie, nie później jednak niż przed upływem 60 dni od dnia wpłynięcia ofert do Zarządu Województwa Łódzkiego.
7. Zarząd Województwa Łódzkiego dokonuje wyboru firmy audytorskiej do przeprowadzenia badania sprawozdań finansowych podmiotu leczniczego, najpóźniej do dnia 31 października pierwszego roku, dla okresu, którego ma dotyczyć badanie sprawozdań finansowych.

§ 5

1. Kierownik jednostki podpisuje z firmą audytorską uprawnioną do przeprowadzenia badania sprawozdań finansowych wybraną przez Zarząd Województwa Łódzkiego umowę, o której mowa w art. 66 ust. 5 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2019 r. poz. 351) według wzoru stanowiącego załącznik nr 4 do niniejszych Zasad.
2. Okres obowiązywania umowy, o której mowa w ust. 1 wynosi dwa lata.
3. Kierownik jednostki przekazuje jeden egzemplarz umowy, o której mowa w ust. 1 do Departamentu Polityki Zdrowotnej Urzędu Marszałkowskiego Województwa Łódzkiego.
4. Wszelkie koszty związane z przeprowadzeniem badania sprawozdania finansowego ponosi podmiot leczniczy.
5. Administratorem danych osobowych, w zakresie danych zawartych w ofertach i umowie, której wzór stanowi załącznik nr 4 do niniejszych Zasad jest Kierownik jednostki.

OŚWIADCZENIE
O SPEŁNIANIU WYMAGAŃ OKREŚLONYCH W § 2 UST. 3
ZASAD WYBORU FIRM AUDYTORSKICH W CELU BADANIA PRZEZ BIEGŁYCH
REWIDENTÓW ROCZNYCH SPRAWOZDAŃ FINANSOWYCH PODMIOTÓW
LECZNICZYCH, DLA KTÓRYCH PODMIOTEM TWORZĄCYM JEST SAMORZĄD
WOJEWÓDZTWA ŁÓDZKIEGO

Nazwa podmiotu:

Siedziba:

NIP:

REGON:

Składając ofertę na badanie rocznego sprawozdania finansowego za okres:

1) od do roku

2) od do roku

oświadczam, iż spełniam kryteria określone w ustawie z dnia 11 maja 2017 roku o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym (Dz. U. z 2017 r. poz. 1089 ze zm.).

Jednocześnie przyjmuję do wiadomości, iż w razie oświadczenia nieprawdy umowa o badanie sprawozdania finansowego zostaje rozwiązana ze skutkiem natychmiastowym wraz z jednoczesnym wygaśnięciem możliwości dochodzenia roszczeń pieniężnych ze strony oferenta. Jestem świadomy odpowiedzialności karnej za złożenie fałszywego oświadczenia.

.....
Data, pieczęć i podpis osoby
upoważnionej do reprezentowania
oferenta

OŚWIADCZENIE
O ZAAKCEPTOWANIU WARUNKÓW RAMOWEGO WZORU UMOWY
O BADANIE SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO, OKREŚLONEGO
W ZAŁĄCZNIKU NR 4 DO ZASAD WYBORU FIRMY AUDYTORSKICH W CELU
BADANIA PRZEZ BIEGŁYCH REWIDENTÓW ROCZNYCH SPRAWOZDAŃ
FINANSOWYCH PODMIOTÓW LECZNICZYCH, DLA KTÓRYCH PODMIOTEM
TWORZĄCYM JEST SAMORZĄD WOJEWÓDZTWA ŁÓDZKIEGO

Nazwa podmiotu:

Siedziba:

NIP:

REGON:

Składając ofertę na badanie rocznego sprawozdania finansowego za okres:

1) od do roku

2) od do roku

oświadczam, iż akceptuję warunki ramowego wzoru umowy o badanie sprawozdania finansowego, określonego w załączniku nr 4 do Zasad wyboru firm audytorskich w celu badania przez biegłych rewidentów rocznych sprawozdań finansowych podmiotów leczniczych, dla których podmiotem tworzącym jest Samorząd Województwa Łódzkiego.

.....
Data, pieczęć i podpis osoby
upoważnionej do reprezentowania
oferenta

5. Zamawiający jest zobligowany do zorganizowania osobom którym Wykonawca powierza wykonanie umowy – warunków odpowiednich do przeprowadzania czynności, o których mowa w niniejszej umowie.
6. Zamawiający prowadzi ewidencję czasu pracy osób, którym Wykonawca powierza wykonanie umowy, stanowiącą załącznik Nr 2 do niniejszej umowy.

§ 2.

W wyniku przeprowadzenia badania sprawozdania finansowego Wykonawca przekaże Zamawiającemu egzemplarzy sprawozdania z badania w formie pisemnej oraz w miarę potrzeby lub życzeń Zamawiającego wystąpienie pisemne do Kierownictwa, zmierzające np. do wskazania ewentualnych nieprawidłowości, których eliminowanie jest konieczne, a równocześnie przyczyni się do poprawy sytuacji ekonomiczno – finansowej. Wykonawca przekaże również Zamawiającemu powyższe dokumenty w formie elektronicznej na płycie CD w ilości sztuk.

§ 3.

1. W razie wydania sprawozdania z badania zawierającego istotne zastrzeżenia co do prawidłowości, kompletności lub rzetelności sprawozdania finansowego, wydania negatywnego sprawozdania z badania, albo odmowy wydania sprawozdania z badania, Zamawiający otrzyma odpowiednie do sytuacji uzasadnienie.
2. W przypadku odmowy wydania sprawozdania z badania o sprawozdaniu finansowym na skutek np. ograniczenia zakresu lub metody badań, przedstawione zostaną Zamawiającemu tego powody w sposób wyczerpujący.
3. W przypadku odmowy wydania sprawozdania z badania Wykonawcy nie należy się wynagrodzenie określone w § 6 niniejszej umowy.

§ 4.

1. Zamawiający wymaga, aby przeprowadzenie badania sprawozdania finansowego i sporządzenie sprawozdania z badania zostało zrealizowane odpowiednio:
 - 1) za okres od do roku w terminie
 - 2) za okres od do roku w terminie
2. Rezultaty badania, określone w § 2 umowy Wykonawca ma obowiązek doręczenia Zamawiającemu w ciągu dni od dnia zakończenia badania i oceny sprawozdania finansowego.

§ 5.

1. Wykonawca zobowiązany jest do zachowania w tajemnicy rezultatów badania i okoliczności poznanych w jego toku.
2. Wykonawca ma prawo udostępniać rezultaty badania sprawozdania finansowego, poza Zamawiającym, wyłącznie organom upoważnionym przepisami prawa do wglądu w tego rodzaju dokumenty, w tym organom Krajowej Rady Biegłych Rewidentów.

§ 6.

1. Za wykonanie przedmiotu zamówienia, o którym mowa w § 1, Wykonawcy przysługuje wynagrodzenie brutto w łącznej kwocie zł (słownie złotych:.....), z tego:
 - a) kwota zł (słownie złotych:) stanowi wynagrodzenie za przeprowadzenie badania sprawozdania finansowego za okres od do roku (I transza wynagrodzenia),
 - b) kwota zł (słownie złotych:) stanowi wynagrodzenie za przeprowadzenie badania sprawozdania finansowego za okres od do roku (II transza wynagrodzenia).
2. Płatność za realizację przedmiotu zamówienia, o którym mowa w § 1 będzie realizowana w dwóch transzach:
 - a) I transza w wysokości zł wynagrodzenia, o której mowa w ustępie 1 pkt a, będzie płatna w terminie 60 dni od daty otrzymania przez Zamawiającego prawidłowo wystawionej faktury.
 - b) II transza w wysokości zł wynagrodzenia, o której mowa w ustępie 1 pkt b, będzie płatna w terminie 60 dni od daty otrzymania przez Zamawiającego prawidłowo wystawionej faktury.
3. Podstawą do wystawienia faktur za realizację przedmiotu umowy, o których mowa w ust. 2, jest protokół odbioru.
4. Wynagrodzenie zostanie wypłacone na podstawie faktur wystawionych przez Wykonawcę na rachunek bankowy Wykonawcy o numerze prowadzony przez
5. Terminem zapłaty wynagrodzenia, o którym mowa w ust. 1, będzie data obciążenia rachunku bankowego Zamawiającego.

§ 7.

1. Nieprzepracowanie w siedzibie Zamawiającego wymaganego w § 1 ust. 4 czasu pracy przez osoby, którym Wykonawca powierza wykonanie umowy, może skutkować karą finansową w wysokości nie większej niż 5% umówionego wynagrodzenia, o którym mowa w § 6 ust. 1, za okres, którego dotyczy. Wykaz wysokości kar finansowych przedstawia się następująco:
 - a) nieprzepracowanie od 1 do 5 godzin – kara umowna w wysokości 1% wynagrodzenia;
 - b) nieprzepracowanie powyżej 5 do 10 godzin – kara umowna w wysokości 2% wynagrodzenia.
 - c) nieprzepracowanie powyżej 10 do 15 godzin – kara umowna w wysokości 3% wynagrodzenia.
 - d) nieprzepracowanie powyżej 15 do 20 godzin – kara umowna w wysokości 4% wynagrodzenia.
 - e) nieprzepracowanie powyżej 20 do 24 godzin – kara umowna w wysokości 5% wynagrodzenia.
2. Wykonawca zobowiązuje się zapłacić kary umowne:
 - a) w wysokości 20 % wynagrodzenia brutto określonego w § 6 ust. 1, gdy Wykonawca odstąpi od umowy z przyczyn niezależnych od Zamawiającego;

- b) w wysokości 1% wynagrodzenia brutto określonego w § 6 ust. 1 odpowiednio punkt a lub b, za każdy dzień przekroczenia terminów określonych w § 4;
 - c) za nie usunięcie zgłoszonych przez Zamawiającego w terminie 7 dni wad w dokumentach określonych w § 2 w wysokości 1% wynagrodzenia brutto określonego w § 6 ust. 1 za każdy dzień opóźnienia za okres, którego dotyczy.
3. Zastrzeżenie kar umownych, o których mowa w ust. 1, nie wyłącza uprawnienia Zamawiającego do żądania odszkodowania z tytułu niewykonania lub nienależytego wykonania umowy, przekraczającego wysokość zastrzeżonych kar.

§ 8.

1. Strony postanawiają, iż w przypadku sporu lub stwierdzenia naruszenia niniejszej umowy będą dążyć w dobrej wierze do polubownego rozwiązania sprawy.
2. W razie niemożności rozwiązania sprawy w sposób określony w ust. 1, strony skierują sprawę do Sądu właściwego miejscowo i rzeczowo dla Zamawiającego.

§ 9.

1. Zamawiający może odstąpić od umowy w przypadkach określonych w art. 66 ust. 7 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2019 r. poz. 351) w terminie dni od powzięcia wiadomości o powyższych okolicznościach. W takim wypadku Wykonawca może żądać jedynie wynagrodzenia należnego mu z tytułu wykonania części umowy.

§ 10.

1. Wszelkie uzupełnienia lub zmiany treści niniejszej umowy wymagają dla swej ważności zachowania formy pisemnej i podpisania przez upoważnionych do tego przedstawicieli stron.
2. Umowę sporządzono w trzech jednobrzmiących egzemplarzach po jednym dla każdej ze stron oraz jednym dla podmiotu tworzącego Zamawiającego.

Zamawiający

Wykonawca

Nazwa jednostki:

Wykaz osób, którym Wykonawca powierza wykonanie umowy

Imię i Nazwisko	Seria i nr dokumentu tożsamości	Nr w rejestrze biegłych rewidentów prowadzonym przez Krajową Izbę Biegłych Rewidentów

.....
Wykonawca

Powyższą listę akceptuję

.....
Zamawiający

Nazwa jednostki:

Ewidencja czasu pracy osób, którym Wykonawca powierza wykonanie umowy

Imię i Nazwisko	Seria i nr dokumentu tożsamości	Nr w rejestrze biegłych rewidentów prowadzonym przez Krajową Izbę Biegłych Rewidentów	Data przeprowadzania czynności w siedzibie Zamawiającego	Ilość przepracowanych godzin	Podpis pracownika Zamawiającego	Podpis osoby przeprowadzającej czynności

Podpis Kierownika Jednostki

Miejscowość:, data:

Uzasadnienie

Zarząd Województwa Łódzkiego w myśl zapisów art. 66 ust. 4 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2019 r. poz. 351) jako organ zatwierdzający sprawozdanie finansowe podmiotu leczniczego, dla którego podmiotem tworzącym jest Samorząd Województwa Łódzkiego, zobowiązany jest do dokonania wyboru firmy audytorskiej do przeprowadzenia badania sprawozdania finansowego.

Zgodnie z zapisem art. 64 ust. 1 pkt 4 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2019 r. poz. 351) 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:

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

Umowa z firmą audytorską zostanie zawarta na okres 2 lat, co wynika z art. 66 ust. 5 ustawy o rachunkowości, którego treść została zmieniona ustawą o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym.

Celem prawidłowej realizacji obowiązków wynikających z zapisów ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości i ustawy z dnia 11 maja 2017 roku o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym, zapewniając obiektywny i bezstronny sposób wyboru podmiotów uprawnionych do badania rocznych sprawozdań finansowych podległych podmiotów leczniczych, Zarząd Województwa Łódzkiego przyjmuje „Zasady wyboru podmiotu uprawnionego do obowiązkowego badania sprawozdań finansowych podmiotów leczniczych, dla których podmiotem tworzącym jest Samorząd Województwa Łódzkiego”.

Zastępca Dyrektora

Robert Piekarski