Załącznik Nr 1 do
Uchwały Nr 824/21
Zarządu Województwa Łódzkiego
z dnia 30 sierpnia 2021 r.

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 Zarząd Województwa Łódzkiego uchwala 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 komórki właściwej ds. merytorycznego nadzoru nad samodzielnymi publicznymi zakładami opieki zdrowotnej, zgodnie z Regulaminem Organizacyjnym Urzędu Marszałkowskiego Województwa Łódzkiego, w tym Przewodniczący Komisji;
      b) jeden przedstawiciel komórki właściwej ds. finansów, zgodnie z Regulaminem Organizacyjnym 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 stosuje się odpowiednio wyłączenia, o których mowa w ustawie z dnia 11 września 2019 roku Prawo zamówień publicznych - określone

w stosunku do osób wykonujących czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia po stronie zamawiającego lub osób mogących wpłynąć na wynik tego postępowania.

§ 2

1. Kierownik jednostki, której sprawozdanie finansowe ma być przedmiotem badania, przeprowadza postępowanie ofertowe z wyłączeniem stosowania ustawy z dnia 11 września 2019 roku Prawo zamówień publicznych na podstawie art. 2 tej ustawy.
2. Ogłoszenie o postępowaniu ofertowym w sprawie wyboru firmy audytorskiej wraz ze wzorem umowy o badanie sprawozdania finansowego, należy zamieścić co najmniej na stronie internetowej samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej, którego sprawozdanie finansowe ma być przedmiotem badania.
3. Termin na złożenie oferty w postępowaniu ofertowym w sprawie wyboru firmy audytorskiej powinien wynosić co najmniej 21 dni kalendarzowych.
4. 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 oraz wpisane na listę firm audytorskich prowadzoną przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów.
5. Oprócz wymagań określonych w ust. 4 oferenci muszą również posiadać doświadczenie w zakresie badań sprawozdań finansowych podmiotów leczniczych.
6. Każdy oferent może złożyć tylko jedną ofertę. Dotyczy to ofert składanych samodzielnie jak i ofert wspólnych. Złożenie więcej niż jednej oferty będzie skutkować odrzuceniem wszystkich ofert.
7. Przeprowadzenie badania oraz sporządzenie sprawozdania z badania na zasadach określonych w ustawie z dnia 11 maja 2017 roku o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym zostanie zrealizowane najpóźniej do dnia 10 maja roku następującego po roku obrotowym podlegającym obowiązkowemu badaniu.
8. 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. 4, 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 2 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.

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 nieodpowiadająca 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.

9. W wyniku przeprowadzonego postępowania, o którym mowa w ust. 1 musi zostać złożona co najmniej jedna oferta spełniająca wymagania formalne.

10. W razie niezłożenia ofert w liczbie określonej w ust. 9 Kierownik jednostki przeprowadza ponownie postępowanie, o którym mowa w ust. 1. W takim wypadku termin na złożenie oferty w postępowaniu ofertowym w sprawie wyboru firmy audytorskiej powinien wynosić co najmniej 7 dni kalendarzowych.

11. 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 komórki właściwej ds. merytorycznego nadzoru nad samodzielnymi publicznymi zakładami opieki zdrowotnej, zgodnie z Regulaminem Organizacyjnym Urzędu Marszałkowskiego Województwa

Łódzkiego, Komisja dokonuje rekomendacji firmy audytorskiej do przeprowadzenia badania sprawozdania finansowego, danego podmiotu leczniczego.

12. 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.
13. Jeżeli w przypadku, o którym mowa w ust. 12 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.
14. Zarząd Województwa Łódzkiego może unieważnić postępowanie ofertowe na każdym etapie, bez podania przyczyny.

§ 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 komórki właściwej ds. merytorycznego nadzoru nad samodzielnymi publicznymi zakładami opieki zdrowotnej, zgodnie z Regulaminem Organizacyjnym 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 komórki właściwej ds. merytorycznego nadzoru nad samodzielnymi publicznymi zakładami opieki zdrowotnej, zgodnie z Regulaminem Organizacyjnym 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:

Cena oferty X = (Cmin/CX) x 80

gdzie:

Cmin – cena oferty najtańszej

CX – cena oferty badanej

b) Kryterium doświadczenia podmiotu będzie obliczone w następujący sposób:

Doświadczenie podmiotu oferty X = (Dośw. podmiotu X/Dośw. podmiotu max) x 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 - z firmą audytorską wybraną do przeprowadzenia badania sprawozdania finansowego - umowy, o której mowa w § 6 ust. 1, na okres dwóch lat.
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

W szczególnie uzasadnionych przypadkach terminy określone w Zasadach mogą ulec zmianie.

§ 6

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.
2. Projekt umowy, o której mowa w ust. 1, zatwierdza kierownik komórki właściwej ds. merytorycznego nadzoru nad samodzielnymi publicznymi zakładami opieki zdrowotnej, zgodnie z Regulaminem Organizacyjnym Urzędu Marszałkowskiego Województwa Łódzkiego.

3. Informację o wyniku postępowania ofertowego Kierownik jednostki wywiesza co najmniej na stronie internetowej samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej, którego sprawozdanie finansowe ma być przedmiotem badania.
4. Kierownik jednostki przekazuje jeden egzemplarz umowy, o której mowa w ust. 1 do komórki właściwej ds. merytorycznego nadzoru nad samodzielnymi publicznymi zakładami opieki zdrowotnej, zgodnie z Regulaminem Organizacyjnym Urzędu Marszałkowskiego Województwa Łódzkiego.
5. Wszelkie koszty związane z przeprowadzeniem badania sprawozdania finansowego ponosi podmiot leczniczy.
6. Administratorem danych osobowych, w zakresie danych zawartych w ofertach i umowie, o której mowa w ust. 1, jest Kierownik jednostki.

UCHWAŁA NR 1126/25

ZARZĄDU WOJEWÓDZTWA ŁÓDZKIEGO

z dnia 19 sierpnia 2025 r.

zmieniająca Uchwałę w sprawie przyjęcia Zasad wyboru firm audytorskich w celu badania przez biegłych rewidentów rocznych sprawozdań finansowych podmiotów leczniczych, 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 2025 r. poz. 581) w związku z art. 66 ust. 4 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2023 r. poz. 120, 295 i 1598 oraz z 2024 r. poz. 619, 1685 i 1863) oraz art. 4 i art. 57 ustawy z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym (Dz.U. z 2024 r. poz. 1035 i 1863), uchwala się, co następuje:

§ 1. W Załączniku Nr 1 do Uchwały Nr 824/21 Zarządu Województwa Łódzkiego z dnia 30 sierpnia 2021 r. w sprawie przyjęcia Zasad wyboru firm audytorskich w celu badania przez biegłych rewidentów rocznych sprawozdań finansowych podmiotów leczniczych, dla których podmiotem tworzącym jest Samorząd Województwa Łódzkiego w § 2 wprowadza się następujące zmiany:

1) ust. 4 otrzymuje brzmienie:

„4. 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 oraz wpisane na listę firm audytorskich prowadzoną przez Polską Agencję Nadzoru Audytowego.";

2) ust. 8 pkt 1) litera d) otrzymuje brzmienie:

„d) zaświadczenie o wpisie na listę firm audytorskich (możliwy jest wydruk z systemu internetowego);".

§ 2. Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

1. Joanna Skrzydlewska - Marszałek Województwa .....
2. Piotr Wojtysiak - Wicemarszałek .....
3. Agnieszka Ryś - Wicemarszałek .....
4. Artur Bagieński - Członek Zarządu .....
5. Artur Ostrowski - Członek Zarządu .....

ZARZĄD WOJEWÓDZTWA ŁÓDZKIEGO