

ZARZĄDZENIE Nr 6860 /VII/17
PREZYDENTA MIASTA ŁODZI
z dnia *11 września* 2017 r.

w sprawie przyjęcia „Zasad wyboru firm audytorskich do przeprowadzania badań rocznych sprawozdań finansowych samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej, dla których podmiotem tworzącym jest Miasto Łódź”.

Na podstawie art. 30 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2016 r. poz. 446, 1579 i 1948 oraz z 2017 r. poz. 730 i 935) w związku z art. 66 ust. 4 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2016 r. poz. 1047 i 2255 oraz z 2017 r. poz. 61, 245, 791 i 1089)

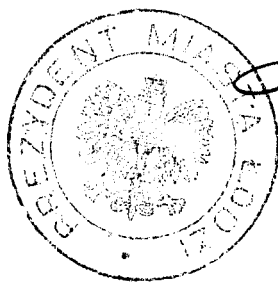
zarządzam, co następuje:

§ 1. Przyjmuję „Zasady wyboru firm audytorskich do przeprowadzania badań rocznych sprawozdań finansowych samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej, dla których podmiotem tworzącym jest Miasto Łódź”, w brzmieniu stanowiącym załącznik do niniejszego zarządzenia.

§ 2. Wykonanie zarządzenia powierzam Dyrektorowi Wydziału Zdrowia i Spraw Społecznych w Departamencie Prezydenta Urzędu Miasta Łodzi.

§ 3. Traci moc zarządzenie Nr 2755/VII/16 Prezydenta Miasta Łodzi z dnia 29 stycznia 2016 r. w sprawie przyjęcia „Zasad wyboru podmiotów uprawnionych do wykonania badania rocznych sprawozdań finansowych samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej, dla których podmiotem tworzącym jest Miasto Łódź”.

§ 4. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem wydania.



PREZYDENT MIASTA

Hanna ZDANOWSKA

Załącznik
do zarządzenia Nr 6860/VII/17
Prezydenta Miasta Łodzi
z dnia 11 września 2017 r.

Zasady wyboru firm audytorskich do przeprowadzania badań rocznych sprawozdań finansowych samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej, dla których podmiotem tworzącym jest Miasto Łódź.

§ 1. Po zatwierdzeniu sprawozdania finansowego samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej, dla którego podmiotem tworzącym jest Miasto Łódź, zwanego dalej sp zoz, za poprzedni rok obrotowy, kierownik sp zoz przeprowadza postępowanie ofertowe mające na celu wyłonienie ofert na badanie sprawozdania finansowego podmiotu leczniczego obejmującego kolejne dwa lata obrotowe.

§ 2. 1. W terminie do dnia 15 września danego roku obrotowego Prezydent Miasta Łodzi lub osoba przez niego upoważniona powołuje komisje konkursowe, których zadaniem będzie analiza ofert firm audytorskich uprawnionych do przeprowadzania badania rocznych sprawozdań finansowych sp zoz, dla których podmiotem tworzącym jest Miasto Łódź oraz rekomendacja najkorzystniejszej oferty Prezydentowi Miasta Łodzi lub osobie przez niego upoważnionej.

2. W skład komisji konkursowych każdorazowo wchodzi 5 członków, w tym:

- 1) dwóch przedstawicieli Wydziału Zdrowia i Spraw Społecznych w Departamencie Prezydenta Urzędu Miasta Łodzi, z których jeden pełni funkcję Przewodniczącego Komisji Konkursowej;
- 2) przedstawiciel Wydziału Budżetu w Departamencie Finansów Publicznych Urzędu Miasta Łodzi;
- 3) dwóch przedstawicieli sp zoz, którego sprawozdanie ma być przedmiotem badania.

3. Do członków komisji konkursowych mają zastosowanie wyłączenia określone w art. 17 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. - Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 1579).

§ 3. 1. Kierownik sp zoz, którego sprawozdania finansowe mają być przedmiotem badań, przeprowadza postępowanie ofertowe z wyłączeniem stosowania ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. - Prawo zamówień publicznych.

2. Ogłoszenie o postępowaniu ofertowym w sprawie wyboru firmy audytorskiej do przeprowadzania badań sprawozdań finansowych należy zamieścić na stronie internetowej sp zoz, którego sprawozdania finansowe mają być przedmiotem badań.

3. Oferty mogą składać firmy audytorskie uprawnione do przeprowadzania badań sprawozdań finansowych spełniające wymogi niezależności określone w art. 69 -73 ustawy z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich i nadzorze publicznym (Dz. U. poz. 1089) oraz wpisane na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych prowadzoną przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów.

4. Oprócz wymagań określonych w ust. 3 oferenci muszą również posiadać doświadczenie w zakresie badań sprawozdań finansowych sp zoz.

5. Firma audytorska uprawniona do przeprowadzania badania sprawozdań finansowych nie może wykonywać czynności polegających na badaniu sprawozdań finansowych danego sp zoz dłużej niż przez kolejne 4 lata.

6. Składając ofertę na badania sprawozdań finansowych firma audytorska załącza jednocześnie:

- 1) kserokopię aktualnego odpisu z rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego, z okresu ostatnich 6 miesięcy poprzedzających dzień składania wniosku;
- 2) oświadczenie o spełnianiu wymogów określonych w ust. 3, którego wzór stanowi załącznik Nr 1 do niniejszych Zasad;
- 3) oświadczenie o przeprowadzonych badaniach sprawozdań finansowych za okres ostatnich 3 lat, dotyczące sp zoz, na rzecz którego składana jest oferta, według wzoru, który stanowi załącznik Nr 2 do niniejszych Zasad;
- 4) zaświadczenie z Krajowej Rady Biegłych Rewidentów o wpisaniu na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz wpisaniu na listę biegłych rewidentów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych dla biegłych rewidentów, którzy będą brali udział w badaniu sprawozdań finansowych danego sp zoz;
- 5) wykaz wszystkich przeprowadzonych badań sprawozdań finansowych sp zoz z okresu ostatnich 5 lat, ze wskazaniem:
 - a) nazwy sp zoz, w którym przeprowadzono badanie sprawozdania finansowego,
 - b) daty przeprowadzonego badania,
 - c) roku obrotowego, za który sporządzone zostało sprawozdanie finansowe;
- 6) potwierdzenie wykonania wszystkich wykazanych w pkt 5 badań sprawozdań finansowych sp zoz, podpisane przez przedstawiciela badanego sp zoz.

7. Wykaz, o którym mowa w ust. 6 pkt 5, należy sporządzić w formie tabelarycznej w podziale na poszczególne lata, za które było przeprowadzane badanie sprawozdania finansowego.

8. Kserokopie dokumentów stanowiących załączniki do oferty muszą zostać potwierdzone za zgodność z oryginałem przez osoby upoważnione do reprezentowania firmy audytorskiej składającej ofertę na przeprowadzanie badania sprawozdań finansowych.

9. Złożona oferta nie podlega uzupełnianiu.

10. Ofertę wraz z załącznikami należy złożyć w zamkniętej kopercie.

11. Oferta nieodpowiadająca warunkom opisanym w ogłoszeniu o konkursie ofert będzie odrzucona.

12. W postępowaniu, o którym mowa w ust. 1, muszą zostać złożone co najmniej dwie oferty spełniające wymagania formalne.

13. W razie niezłożenia ofert w ilości określonej w ust. 12, kierownik sp zoz przeprowadza ponownie postępowanie, o którym mowa w ust. 1.

14. Jeżeli w wyniku przeprowadzenia dwóch kolejnych postępowań nie wpłyną co najmniej dwie oferty spełniające wymagania formalne, komisja konkursowa, o której mowa w § 2, samodzielnie dokonuje rekomendacji firmy audytorskiej do przeprowadzania badań sprawozdań finansowych spośród wszystkich ofert złożonych w ramach obu postępowań.

15. W przypadku braku przynajmniej 2 ofert spełniających wymogi formalne istnieje możliwość wyboru spośród ofert spełniających wymogi formalne, złożonych na rzecz innych sp zoz w ramach danej procedury obejmującej kolejne dwa lata obrotowe, za które przeprowadzane będą badania. Wyboru takiego można dokonać po uprzednim uzgodnieniu warunków z wybranym oferentem.

§ 4. 1. W ciągu 5 dni od dnia upływu terminu składania ofert kierownik sp zoz, którego sprawozdania finansowe mają być przedmiotem badania, przekazuje do Wydziału Zdrowia i Spraw Społecznych w Departamencie Prezydenta Urzędu Miasta Łodzi wszystkie złożone oferty w zamkniętych kopertach.

2. Kierownik sp zoz przeprowadza postępowanie, o którym mowa w § 3 tak, aby najpóźniej do dnia 10 października roku, którego ma dotyczyć wybór firmy audytorskiej uprawnionej do przeprowadzania badań sprawozdań finansowych, oferty zostały przekazane do Wydziału Zdrowia i Spraw Społecznych w Departamencie Prezydenta Urzędu Miasta Łodzi.

§ 5. 1. W ciągu 10 dni od dnia wpływu ofert do Wydziału Zdrowia i Spraw Społecznych w Departamencie Prezydenta Urzędu Miasta Łodzi komisja konkursowa, o której mowa w § 2, zwołuje swoje posiedzenie, podczas którego zostanie dokonana ocena formalna i merytoryczna ofert.

2. Komisja konkursowa stosuje metodologię wyboru najkorzystniejszej oferty, zgodną ze wzorem przedstawionym w załączniku Nr 3 do niniejszych Zasad.

3. Komisja konkursowa rekomenduje firmę audytorską uprawnioną do przeprowadzenia badań sprawozdań finansowych stosując kryterium ceny oraz doświadczenia oferentów w badaniu sprawozdań finansowych sp zoz, jak również kryterium ilości przeprowadzonych przez oferenta badań sprawozdań finansowych danego sp zoz. Przyjmuje się, że waga kryterium ceny wynosi 25%, doświadczenia oferenta – 35% i ilość przeprowadzonych przez oferenta badań sprawozdań finansowych danego sp zoz – 40%. Sposób oceny ofert, w związku z przyjętą metodologią, określa załącznik Nr 3 do niniejszych Zasad.

4. W przypadku uzyskania przez dwóch oferentów tej samej liczby punktów komisja konkursowa rekomenduje oferenta, który uzyskał większą liczbę punktów uzyskanych w zakresie kryterium – „doświadczenie oferenta”.

5. W ciągu 10 dni od dnia posiedzenia, o którym mowa w ust. 1, komisja konkursowa przekazuje Prezydentowi Miasta Łodzi lub osobie przez niego upoważnionej wszystkie oferty spełniające wymogi formalne i rekomenduje najkorzystniejszą ofertę firmy audytorskiej, która została wybrana do przeprowadzania badania sprawozdania finansowego.

6. Prezydent Miasta Łodzi lub osoba przez niego upoważniona dokonuje wyboru oferty spośród ofert przekazanych przez komisję konkursową. Wybór powinien nastąpić niezwłocznie, nie później jednak niż przed upływem 30 dni od dnia wpłynięcia ofert do Wydziału Zdrowia i Spraw Społecznych w Departamencie Prezydenta Urzędu Miasta Łodzi.

7. Wybór firmy audytorskiej uprawnionej do przeprowadzania badań sprawozdań finansowych podmiotu leczniczego, następuje najpóźniej do dnia 10 listopada roku, w którym przeprowadzany jest przedmiotowy wybór, skutkujący na kolejne dwa lata obrotowe.

8. W przypadku, gdy Prezydent Miasta Łodzi lub osoba przez niego upoważniona nie dokona wyboru firmy audytorskiej uprawnionej do przeprowadzania badań sprawozdań finansowych sp zoz, Prezydent Miasta Łodzi lub osoba przez niego upoważniona w trybie pilnym dokonuje powołania komisji konkursowej, o której mowa w § 2, która ponownie przeprowadza postępowanie, o którym mowa w niniejszych Zasadach. Przepisów § 4 ust. 2 i § 5 ust. 7 nie stosuje się.

§ 6. 1. Kierownik sp zoz podpisuje z wybraną firmą audytorską uprawnioną do przeprowadzania badań sprawozdań finansowych umowę, o której mowa w art. 66 ust. 5

ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości, obejmującą dany i kolejny rok obrotowy w terminie umożliwiającym firmie audytorskiej wzięcie udziału w procesie inwentaryzacji.

2. Umowa, o której mowa w ust. 1, powinna zawierać w szczególności:

- 1) oznaczenie przedmiotu umowy;
- 2) obowiązki zleceniobiorcy, w tym określenie niezbędnych elementów dotyczących wydania opinii przez zleceniobiorcę;
- 3) termin realizacji badania sprawozdania finansowego, zgodny z terminem określonym w ustawie z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości, umożliwiający przekazanie podmiotowi leczniczemu zbadanego sprawozdania finansowego do Wydziału Zdrowia i Spraw Społecznych w Departamencie Prezydenta Urzędu Miasta Łodzi nie później niż do dnia 15 kwietnia roku następującego po roku, za który zostało sporządzone przedmiotowe sprawozdanie;
- 4) określenie wynagrodzenia przysługującego zleceniobiorcy za wykonanie badania sprawozdania finansowego za każdy rok obrotowy wraz z określeniem terminów płatności;
- 5) określenie kar umownych za niewykonanie badania sprawozdania finansowego uwzględniające każdy rok obrotowy;
- 6) określenie zasad odstąpienia od umowy, uwzględniające każdy rok obrotowy.

3. Kierownik sp zoz przekazuje jeden egzemplarz umowy, o której mowa w ust. 1, do wiadomości Wydziału Zdrowia i Spraw Społecznych w Departamencie Prezydenta Urzędu Miasta Łodzi.

Załącznik Nr 1
do Zasad wyboru firm audytorskich do
przeprowadzania badań rocznych sprawozdań
finansowych samodzielnych publicznych
zakładów opieki zdrowotnej, dla których
podmiotem tworzącym jest Miasto Łódź

WZÓR OŚWIADCZENIA

OŚWIADCZENIE

Nazwa podmiotu:

Siedziba:

NIP:

REGON:

Składając ofertę na badanie rocznego sprawozdania finansowego
za rok oświadczam, iż spełniam kryteria niezależności określone
w art. 69-73 ustawy z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich
i nadzorze publicznym (Dz. U. poz 1089).

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.

Data, pieczętka i podpis osoby będącej
przedstawicielem oferenta

Załącznik Nr 2
do Zasad wyboru firm audytorskich do
przeprowadzania badań rocznych sprawozdań
finansowych samodzielnych publicznych
zakładów opieki zdrowotnej, dla których
podmiotem tworzącym jest Miasto Łódź

WZÓR OŚWIADCZENIA

OŚWIADCZENIE

Nazwa podmiotu:

Siedziba:

NIP:

REGON:

Składając ofertę na badanie rocznego sprawozdania finansowego
za rok oświadczam, iż przeprowadzałam/łem badanie sprawozdania finansowego
sp zoz, na rzecz którego składana jest oferta w następujących latach:

- 1).....
- 2).....
- 3).....
- 4).....

Data, pieczętka i podpis osoby będącej
przedstawicielem oferenta

Załącznik Nr 3
do Zasad wyboru firm audytorskich do
przeprowadzania badań rocznych sprawozdań
finansowych samodzielnych publicznych
zakładów opieki zdrowotnej, dla których
podmiotem tworzącym jest Miasto Łódź

METODOLOGIA WYBORU NAJKORZYSTNIEJSZEJ OFERTY

Kryteria oceny ofert:

- 1) cena (waga: **25%**)
- 2) doświadczenie oferenta (waga: **35%**)
- 3) ilość przeprowadzonych przez oferenta badań sprawozdań finansowych danego sp zoz (waga: **40%**)

Sposób oceny ofert:

Za najkorzystniejszą zostanie uznana niepodlegająca odrzuceniu oferta, która uzyskała najwyższą wartość punktową, wynikającą z sumy składników w ramach kryteriów oceny ofert, wyliczonych według poniżej zamieszczonych wzorów.

- 1) Kryterium „Cena”:

$$\text{Wartość punktowa oferty badanej} = \frac{\text{cena oferty z najniższą ceną}}{\text{cena oferty badanej}} \times 25\%$$

- 2) Kryterium „Doświadczenie oferenta”

$$\text{Wartość punktowa oferty} = \frac{\text{liczba punktów uzyskanych przez ofertę badaną}}{\text{max. liczba punktów możliwych do uzyskania}} \times 35\%$$

Liczba punktów uzyskanych przez ofertę badaną oznacza liczbę punktów przyznaną ofercie przez Komisję konkursową. Komisja konkursowa ustalać będzie wartość punktową na podstawie analizy i oceny danych przedstawionych przez Wykonawców w „Wykazie przeprowadzonych badań sprawozdań finansowych”.

Członkowie Komisji konkursowej dokonają oceny oferty w kryterium „Doświadczenie oferenta”, przyznając punkty w następujący sposób:

- 1) wykazanie do dwóch badań w danym roku: **2 pkt**;
- 2) wykazanie od trzech do pięciu badań w danym roku: **5 pkt**;
- 3) wykazanie powyżej pięciu badań w danym roku: **7 pkt**.

Liczba punktów uzyskanych przez ofertę badaną w ramach kryterium „Doświadczenie oferenta” stanowi sumę punktów uzyskanych w poszczególnych latach.

Uwaga! W ramach kryterium „Doświadczenie oferenta”, punkty przyznawane będą tylko tym z przeprowadzonych badań sprawozdań finansowych sp zoz z ostatnich 5 lat, dla których załączono do oferty potwierdzenie ich wykonania.

- 3) Kryterium „Ilość przeprowadzonych przez oferenta badań sprawozdań finansowych danego sp zoz”

$$\text{Wartość punktowa oferty} = \frac{\text{liczba punktów uzyskanych przez ofertę badaną}}{\text{max. liczba punktów możliwych do uzyskania}} \times 40\%$$

dotyczące badania przez danego oferenta sprawozdań finansowych danego sp zoz:

- 1) 40 pkt - w przypadku niewykonywania badania sprawozdania finansowego danego sp zoz przez oferenta za ostatnie 2 lata;
- 2) 20 pkt - w przypadku gdy oferent wykonywał badanie sprawozdania finansowego danego sp zoz w jednym z dwóch ostatnich lat;
- 3) 10 pkt - w przypadku gdy oferent wykonywał badanie sprawozdania finansowego danego sp zoz za ostatnie 2 lata.