Załącznik do Uchwały Nr.....
Zarządu Województwa Łódzkiego
z dnia.....

Zasady wyboru firm audytorskich w celu badania przez biegłych rewidentów rocznych sprawozdań finansowych instytucji kultury Samorządu Województwa Łódzkiego

W celu realizacji założeń art. 66 ust. 4 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tj. Dz.U. z 2021 r., poz. 217 ze zm.) Zarząd Województwa Łódzkiego uchwala Zasady wyboru firm audytorskich (zwane dalej Zasadami) w celu badania przez biegłych rewidentów rocznych sprawozdań finansowych instytucji kultury Samorządu Województwa Łódzkiego. Przedmiotowe Zasady mają zapewnić jak najbardziej obiektywny i bezstronny sposób wyboru podmiotów, które rzetelnie dokonają badań rocznych sprawozdań finansowych instytucji kultury Samorządu Województwa Łódzkiego.

§ 1

1. Po zatwierdzeniu sprawozdania finansowego za poprzedni rok obrotowy określonej instytucji kultury Samorządu Województwa Łódzkiego, Zarząd Województwa Łódzkiego podejmuje uchwały:
   1) w sprawie upoważnienia Dyrektora instytucji do przeprowadzenia postępowania ofertowego na badanie sprawozdania finansowego instytucji kultury. W uchwale upoważniającej, określony zostanie rok obrotowy, którego ma dotyczyć badanie,
   2) w sprawie powołania komisji dokonującej analizy złożonych ofert na badanie rocznego sprawozdania finansowego instytucji kultury oraz rekomendującej Zarządowi Województwa Łódzkiego podmiot, który złożył najkorzystniejszą ofertę, zwaną dalej „Komisją". W skład Komisji wchodzi pięciu członków:
      - trzech przedstawicieli komórki właściwej, ds. merytorycznego nadzoru nad instytucjami kultury, zgodnie z Regulaminem Organizacyjnym Urzędu Marszałkowskiego Województwa Łódzkiego, w tym Przewodniczący Komisji,
      - jeden przedstawiciel komórki organizacyjnej właściwej ds. finansów, zgodnie z Regulaminem Organizacyjnym Urzędu Marszałkowskiego Województwa Łódzkiego,
      - jeden przedstawiciel instytucji kultury.
2. Do członków Komisji stosuje się odpowiednio wyłączenia, o których mowa w ustawie określone z dnia 11 września 2019 roku Prawo zamówień publicznych (tj. Dz. U z 2021 r. poz. 1129 ze zm.) – określone w stosunku do osób wykonujących czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia po stronie zamawiającego lub osób mogących wpłynąć na wynik tego postepowania.

§ 2

1. Dyrektor instytucji, której sprawozdanie ma być przedmiotem badania, przeprowadza postępowanie ofertowe z wyłączeniem stosowania ustawy z dnia 11 września 2019 roku Prawo zamówień publicznych (tj. Dz.U. z 2021 r. poz.1129 ze zm.) na podstawie art. 2 tej ustawy.

Instytucja kultury zobowiązana jest do wysłania zapytań ofertowych do co najmniej 10 firm audytorskich. Informacja o wszczęciu postępowania ofertowego winna być podana do publicznej wiadomości poprzez co najmniej zamieszczenie na stronie internetowej instytucji kultury. Termin na złożenie oferty w postępowaniu ofertowym w sprawie wyboru firmy audytorskiej powinien wynosić co najmniej 21 dni kalendarzowych.

2. Oferty mogą składać firmy audytorskie uprawnione do przeprowadzania badań sprawozdań finansowych spełniające kryteria określone w ustawie z dnia 11 maja 2017 roku o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym (tj. Dz.U. z 2020 r. poz. 1415) oraz wpisane na listę firm audytorskich.
3. Oprócz wymagań określonych w ust. 2 wskazane jest, aby oferenci posiadali udokumentowane doświadczenie w zakresie badań sprawozdań finansowych instytucji kultury.
4. 1) Oferta, musi zostać złożona zgodnie z wzorem stanowiącym załącznik nr 2 do Zasad. Oferty złożone w innej formie będą odrzucone przez Komisję, o której mowa w § 1 ust. 1 pkt 2, na ocenie formalnej. Podczas oceny ofert nie będą również brane pod uwagę inne dodatkowe załączniki niewymienione w niniejszych zasadach.
   2) Oferta, według załącznika nr 2 do niniejszych Zasad, powinna zawierać co najmniej:
      - numer firmy audytorskiej;
      - wykaz przeprowadzonych badań sprawozdań finansowych podmiotów, które otrzymywały/dysponowały środkami publicznymi, w tym udokumentowane doświadczenie z zakresu badań sprawozdań finansowych instytucji kultury w okresie 5 lat. Do 5 letniego okresu nie wlicza się roku, w którym składane są oferty;
      - kalkulację wynagrodzenia brutto firmy audytorskiej obejmującą wszystkie koszty związane z badaniem m.in.: dojazdu, zakwaterowania, powielania, oprawiania, wysyłki dokumentów związanych z badaniem i inne. Wynagrodzenie brutto musi być podane w polskich złotych. Wynagrodzenie musi zostać podzielone w taki sposób, aby wynikało jaka kwota będzie stanowiła wynagrodzenie za przeprowadzenie badania sprawozdania finansowego za pierwszy rok obrotowy tj. za okres od ....do.... roku (I transza wynagrodzenia), a jaka kwota będzie stanowiła wynagrodzenie za przeprowadzenie badania sprawozdania finansowego a drugi rok obrotowy tj. za okres od .... do .... roku (II transza wynagrodzenia).;
      - termin wykonania badania (tj. najpóźniej do 10 maja roku następującego po roku obrotowym podlegającemu badaniu);
   3) Składając ofertę firma audytorska załącza oświadczenie o spełnianiu wymogów określonych w ust. 2, którego wzór stanowi załącznik nr 1 do niniejszych Zasad;
   4) Złożona oferta nie podlega uzupełnieniu. Oferta niespełniająca określonych zasad oraz warunków opisanych w ogłoszeniu o konkursie ofert będzie odrzucona przez Komisję, o której mowa w § 1 ust. 1 pkt 2, na ocenie formalnej.
   5) Oferta wraz z załącznikami musi zostać złożona w zamkniętej kopercie w miejscu wskazanym w ogłoszeniu przez instytucję kultury przeprowadzającą postępowanie ofertowe.
5. W wyniku przeprowadzonego postępowania, o którym mowa w ust. 1 instytucja kultury podlegająca obowiązkowemu badaniu sprawozdania finansowego przekazuje do Urzędu Marszałkowskiego Województwa Łódzkiego wszystkie

złożone oferty firm audytorskich w zamkniętych kopertach, w następnym dniu roboczym po terminie określonym w ogłoszeniu na złożenie ofert, jednak nie później niż do dnia 30 września roku obrotowego podlegającemu badaniu, w celu dokonania ich oceny formalnej i merytorycznej przez Komisję, o której mowa w § 1 ust. 1 pkt 2.

6. Instytucja kultury zobowiązana jest również do przedłożenia wykazu firm audytorskich, do których zostały wystosowane zapytania ofertowe.
7. Kierownik jednostki przeprowadza ponownie postępowanie, o którym mowa w ust. 1 w przypadku nie złożenia co najmniej 3 ofert przez firmy audytorskie. W takim wypadku termin na złożenie oferty w postępowaniu ofertowym w sprawie wyboru firmy audytorskiej powinien wynosić co najmniej 7 dni kalendarzowych.

§ 3

1. W ciągu 10 dni roboczych od dnia wpłynięcia ofert, o których mowa w § 2 ust. 5 do komórki właściwej ds. merytorycznego nadzoru nad instytucjami kultury, zgodnie z Regulaminem Organizacyjnym Urzędu Marszałkowskiego Województwa Łódzkiego Przewodniczący Komisji zwołuje posiedzenie Komisji, podczas którego zostanie dokonana ocena formalna i merytoryczna ofert w oparciu o zbiorczy wykaz ofert, kartę oceny formalnej i merytorycznej, które stanowią załączniki nr 3, 4 i 5 do Zasad wyboru firm audytorskich. Sposób przyznawania punktacji w ramach poszczególnych kryteriów oceny przedstawia się następująco:
   A. Cena oferty – 80%
   B. Doświadczenie podmiotu – 20%

   a) Cena oferty będzie obliczana według następującego wzoru:

      Cena oferty badanej = (cena oferty najtańszej/cena oferty badanej) x 80

   b) Kryterium doświadczenia podmiotu będzie oceniane następująco:

Lp.	Doświadczenie podmiotu	Liczba punktów
1.	brak doświadczenia podmiotu	0,0
2.	ilość przeprowadzonych badań w ciągu ostatnich 5 lat: od 1 do 5	14,0
3.	ilość przeprowadzonych badań w ciągu ostatnich 5 lat: od 6 do 10	15,0
4.	ilość przeprowadzonych badań w ciągu ostatnich 5 lat: od 11 do 15	16,0
5.	ilość przeprowadzonych badań w ciągu ostatnich 5 lat: powyżej 15	17,0
6.	dodatkowo za przeprowadzenie minimum 2 badań w instytucjach kultury w ciągu ostatnich 5 lat	3,0

2. W przypadku, gdy żadna ze złożonych ofert nie uzyska pozytywnej oceny formalnej komórka właściwa ds. merytorycznego nadzoru nad instytucjami kultury, zgodnie z Regulaminem Organizacyjnym Urzędu Marszałkowskiego Województwa Łódzkiego przekaże do instytucji kultury w ciągu 3 dni roboczych informację o konieczności ponownego przeprowadzenia postępowania ofertowego.
3. W wyniku ponownie przeprowadzonego postępowania instytucja kultury podlegająca obowiązkowemu badaniu sprawozdania finansowego przekazuje do Urzędu Marszałkowskiego Województwa Łódzkiego wszystkie złożone oferty

firm audytorskich uprawnionych w zamkniętych kopertach, w następnym dniu roboczym po terminie określonym w ogłoszeniu na złożenie ofert, jednak nie później niż do dnia 5 listopada roku obrotowego podlegającemu badaniu, w celu dokonania ich oceny formalnej i merytorycznej przez Komisję, o której mowa w § 1 ust. 1 pkt 2.

4. Instytucja kultury zobowiązana jest również do przedłożenia wykazu firm audytorskich, do których zostały wystosowane zapytania ofertowe.
5. W ciągu 10 dni roboczych od dnia wpłynięcia ofert do komórki właściwej ds. merytorycznego nadzoru nad instytucjami kultury, zgodnie z Regulaminem Organizacyjnym Urzędu Marszałkowskiego Województwa Łódzkiego z ponownie przeprowadzonego postępowania ofertowego, o którym mowa w ust. 3 Przewodniczący Komisji zwołuje posiedzenie Komisji, podczas którego zostanie dokonana ocena formalna i merytoryczna ofert w oparciu o zbiorczy wykaz ofert, kartę oceny formalnej i merytorycznej, które stanowią załączniki nr 3, 4 i 5 do niniejszych Zasad .
6. Jeżeli w wyniku przeprowadzenia dwóch kolejnych postępowań nie wpłyną co najmniej dwie oferty spełniające wymagania formalne, Komisja, o której mowa w § 1 ust. 1 pkt 2 powiadomi instytucje kultury o konieczności wysłania zapytań ofertowych do co najmniej 3 firm audytorskich. W tym przypadku zastosowanie mają terminy, o których mowa w § 2 niniejszych Zasad. Po wpłynięciu ofert do komórki właściwej ds. merytorycznego nadzoru nad instytucjami kultury, zgodnie z Regulaminem Organizacyjnym Urzędu Marszałkowskiego Województwa Łódzkiego Komisja dokonuje rekomendacji firmy audytorskiej do przeprowadzenia badania sprawozdania finansowego danej instytucji.
7. W ciągu 14 dni roboczych od dnia posiedzenia Komisji, podczas którego wyłoniona zostanie najkorzystniejsza oferta, Komisja rekomenduje Zarządowi Województwa Łódzkiego wybór najkorzystniejszej oferty.
8. Najkorzystniejszą ofertą jest oferta, która przy spełnieniu wszystkich wymagań określonych w § 2, otrzyma najwyższą liczbę punktów, zgodnie z kryteriami określonymi w ust. 1.
9. W przypadku otrzymania jednakowej liczby punktów przez różne firmy audytorskie, Komisja w pierwszej kolejności brać będzie pod uwagę firmy, które:
   - przebadały większą liczbę instytucji kultury,
   - przebadały większą liczbę instytucji kultury o zbliżonej działalności (np. artystycznej) do działalności instytucji kultury, której sprawozdanie finansowe ma być przedmiotem badania.

   Powyższy tryb może zostać przyjęty przez Komisję wyłącznie w przypadku ofert, które zostały przyjęte pod obrady Komisji.
10. Zarząd Województwa Łódzkiego dokonuje wyboru oferty zarekomendowanej przez Komisję i upoważnia Dyrektora instytucji kultury do podpisania - z firmą audytorską wybraną do przeprowadzenia badania sprawozdania finansowego – umowy, o której mowa w § 5 ust.1 , na okres dwóch lat.
11. Informacje o wyborze firmy audytorskiej uprawnionej do badania sprawozdania finansowego zostaną przekazane do instytucji kultury przez komórkę właściwą ds. merytorycznego nadzoru nad instytucjami kultury, zgodnie z Regulaminem Organizacyjnym Urzędu Marszałkowskiego Województwa Łódzkiego w ciągu 5 dni roboczych od podjęcia uchwały.

§ 4

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

§ 5

1. Dyrektor instytucji kultury 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 (tj. Dz.U. z 2021 r., poz. 217 ze zm.)
2. Okres obowiązywania umowy, o której mowa w ust. 1 wynosi 2 lata.
3. Dyrektor instytucji kultury przekazuje kopię podpisanej umowy, o której mowa w ust. 1 do komórki właściwej ds. merytorycznego nadzoru nad instytucjami kultury, zgodnie z Regulaminem Organizacyjnym Urzędu Marszałkowskiego Województwa Łódzkiego w terminie 5 dni roboczych od jej podpisania.

§ 6

1. Zbadane sprawozdanie finansowe wraz ze sprawozdaniem z badania zostaną złożone przez instytucję kultury w jednym egzemplarzu do komórki właściwej ds. merytorycznego nadzoru nad instytucjami kultury, zgodnie z Regulaminem Organizacyjnym Urzędu Marszałkowskiego Województwa Łódzkiego w ciągu 5 dni roboczych od dnia otrzymania sprawozdania z badania od firmy audytorskiej dokonującej badania sprawozdania finansowego na podstawie zawartej umowy, o której mowa w § 5.
2. Wszelkie koszty wynikające z przeprowadzenia badania sprawozdania finansowego ponosi instytucja kultury.
3. Administratorem danych osobowych, w zakresie danych zawartych w ofertach i umowie, o której mowa w § 5 ust.1 jest Dyrektor jednostki.

Załącznik nr 1
do Zasad wyboru
firm audytorskich

Oświadczenie
o spełnianiu wymagań określonych w § 2 ust. 2 Zasad wyboru firm audytorskich w celu badania przez biegłych rewidentów rocznych sprawozdań finansowych instytucji kultury Samorządu Województwa Łódzkiego

Nazwa podmiotu:.....

Siedziba:.....

NIP:.....

REGON:.....

Składając ofertę na badanie rocznego sprawozdania finansowego

.....
(nazwa instytucji kultury, której sprawozdanie finansowe ma być przedmiotem badania)

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

Jestem świadomy odpowiedzialności karnej za złożenie fałszywego oświadczenia.

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

Załącznik nr 2
do Zasad wyboru
firm audytorskich

OFERTA[1]
FIRMY AUDYTORSKIEJ

I. Dane firmy audytorskiej

Pełna nazwa podmiotu _____

NIP _____

Ulica _____

REGON _____

Kod pocztowy _____

Miasto _____

Tel. kontaktowy _____

e-mail _____

II. Dane instytucji kultury, której dotyczy badanie

Nazwa instytucji kultury _____

Ulica _____

Kod pocztowy _____

Miasto _____

Tel. kontaktowy _____

e-mail _____

III. Numer wpisu na listę firm audytorskich

_____

[1] Oferta powinna być wypełniona elektronicznie.

IV. **Wykaz przeprowadzonych badań sprawozdań finansowych podmiotów, które otrzymywały/dysponowały środkami publicznymi, w tym udokumentowane doświadczenie z zakresu badań sprawozdań finansowych instytucji kultury w okresie 5 lat. Do 5 letniego okresu nie wlicza się roku, w którym składana jest oferta.**

Lp.	Nazwa podmiotu, w którym przeprowadzono badanie sprawozdania finansowego	Data zakończenia badania sprawozdania finansowego (m-c, rok)
Instytucje kultury		
...		
Pozostałe podmioty, które otrzymywały/dysponowały środkami publicznymi		
...		

V. **Kalkulacja wynagrodzenia brutto podmiotu przeprowadzającego badanie obejmująca wszystkie koszty związane z badaniem m.in.: dojazdu, zakwaterowania, powielania, oprawiania, wysyłki dokumentów związanych z badaniem i inne**

Kwota wynagrodzenia brutto:

1) za okres od .....do.....roku:.....(słownie:.....)

2) za okres od .....do ..... roku:..... (słownie:.....)

VI. **Data wykonania badania:**

1) za okres od .....do.....roku w terminie do.....

2) za okres od .....do ..... roku w terminie do .....

.....
miejscowość i data

.....
pieczątka i podpis osoby upoważnionej do reprezentowania oferenta

VII. Załączniki do oferty

1. Oświadczenie o spełnianiu wymagań określonych w § 2 ust. 2 Zasad wyboru firm audytorskich w celu badania przez biegłych rewidentów rocznych sprawozdań finansowych instytucji kultury Samorządu Województwa Łódzkiego.

Załącznik nr 3
do Zasad wyboru
firm audytorskich

ZBIORCZY WYKAZ OFERT ZŁOŻONYCH PRZEZ FIRMY AUDYTORSKIE

Lp.	Nazwa podmiotu	Termin wykonania badania	Cena
1.			
...			

.....
miejscowość i data

.....
podpis i pieczątka
Przewodniczącego Komisji

Załącznik nr 4
do Zasad wyboru
firm audytorskich

KARTA OCENY FORMALANEJ OFERT ZŁOŻONYCH PRZEZ FIRMY AUDYTORSKIE W CELU BADANIA PRZEZ BIEGŁYCH REWIDENTÓW ROCZNYCH SPRAWOZDAŃ FINANSOWYCH INSTYTUCJI KULTURY SAMORZĄDU WOJEWÓDZTWA ŁÓDZKIEGO

Lp.	RODZAJ DOKUMNETU	TAK[2]	NIE[2]
1.	Oświadczenie o spełnianiu wymagań określonych w § 2 ust.2 Zasad wyboru firm audytorskich w celu badania przez biegłych rewidentów rocznych sprawozdań finansowych instytucji kultury Samorządu Województwa Łódzkiego.		
2.	Poprawne wypełnienie oferty.		

.....
miejscowość i data

.....
podpis i pieczątka
Przewodniczącego Komisji

[2] Oznaczyć znakiem „x", jeżeli dotyczy.

Załącznik nr 5
do Zasad wyboru
firm audytorskich

KARTA OCENY MERYTORYCZNEJ I UZASADNIENIE WYBORU FIRMY AUDYTORSKIEJ W CELU BADANIA PRZEZ BIEGŁYCH REWIDENTÓW ROCZNYCH SPRAWOZDAŃ FINANSOWYCH INSTYTUCJI KULTURY SAMORZĄDU WOJEWÓDZTWA ŁÓDZKIEGO

Lp.	Podmiot doświadczenie	Pkt.	Cena	Pkt.	RAZEM pkt.	Wybór i uzasadnienie wyboru
1.						
...						

Punktacja

Lp.	Kryterium	Liczba punktów
1.	Cena	0 - 80
2.	Doświadczenie podmiotu	0 - 20
Maksymalna liczba punktów		**100**

.....
miejscowość i data

.....
podpis i pieczątka
Przewodniczącego Komisji