

ZARZĄDZENIE Nr 1934/2025
PREZYDENTA MIASTA ŁODZI
z dnia 19 września 2025 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 2025 r. poz. 1153) 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, z 2024 r. poz. 619, 1685 i 1863 oraz z 2025 r. poz. 1218)

zarządzam, co następuje:

§ 1. Przyjmuje „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 Zdrowia, Sportu i Spraw Społecznych Urzędu Miasta Łodzi.

§ 3. Traci moc zarządzenie Nr 2167/2023 Prezydenta Miasta Łodzi z dnia 28 września 2023 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”.

§ 4. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem wydania.

wz. PREZYDENTA MIASTA

Adam PUSTELNIK
Pierwszy Wiceprezydent Miasta

Załącznik
do zarządzenia Nr 1934/2025
Prezydenta Miasta Łodzi

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 6 października 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:
1-2) dwóch przedstawicieli Wydziału Zdrowia i Spraw Społecznych w Departamencie Zdrowia, Sportu i Spraw Społecznych Urzędu Miasta Łodzi, z których jeden pełni funkcję Przewodniczącego Komisji Konkursowej;
3) przedstawiciel Wydziału Budżetu w Departamencie Finansów Publicznych Urzędu Miasta Łodzi;
4-5) dwóch przedstawicieli sp zoz, którego sprawozdanie ma być przedmiotem badania.

§ 3. 1. Kierownik sp zoz, którego sprawozdania finansowe mają być przedmiotem badań, przeprowadza postępowanie ofertowe z wyłączeniem stosowania ustawy 11 września 2019 r. – Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2024 r. poz. 1320 oraz z 2025 r. poz. 620, 769, 794, 1165 i 1173).

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 oraz przesłać do Polskiej Izby Biegłych Rewidentów.

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 oraz nadzorze publicznym (Dz. U. z 2024 r. poz. 1035 i 1863) oraz wpisane na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych prowadzoną przez Polską Izbę Biegłych Rewidentów.

4. Oprócz wymagań określonych w ust. 3 oferenci powinni legitymować się doświadczeniem 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. Przy przygotowaniu postępowania ofertowego sp zoz powinien uwzględniać postanowienia niniejszych zasad. Składając ofertę na badania sprawozdań finansowych firma audytorska załącza jednocześnie:

- 1) 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; w przypadku oferentów podlegających wpisowi do rejestru przedsiębiorców – aktualny odpis z Krajowego Rejestru Sądowego (aktualny wydruk ze strony internetowej Ministerstwa Sprawiedliwości);
- 2) oświadczenie o spełnianiu wymogów określonych w ust. 3, którego wzór stanowi załącznik Nr 1 do niniejszych zasad;
- 3) aktualne zaświadczenie, uchwałę lub wydruk z listy firm audytorskich zawierające numer firmy audytorskiej w rejestrze firm audytorskich, uprawnionych do badania sprawozdań finansowych;
- 4) oświadczenie o przeprowadzonych badaniach sprawozdań finansowych za okres ostatnich 4 lat, dotyczące sp zoz, na rzecz którego składana jest oferta, według wzoru, który stanowi załącznik Nr 2 do niniejszych zasad;
- 5) oświadczenie 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;
- 6) 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;
- 7) potwierdzenie wykonania wszystkich wykazanych w pkt 6 badań sprawozdań finansowych sp zoz, podpisane przez przedstawiciela badanego sp zoz, wymagane zgodnie z załącznikiem Nr 3 do niniejszych zasad, tj. Metodologią Wyboru Najkorzystniejszej Oferty.

7. Wykaz, o którym mowa w ust. 6 pkt 6, 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. Oferta złożona po upływie terminu składania ofert nie podlega rozpatrzeniu.

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

11. Oferta nieodpowiadająca warunkom opisanym w ogłoszeniu o konkursie ofert oraz w niniejszych zasadach, będzie odrzucona.

12. W przypadku niesprecyzowania w ofercie, czy podana cena jest ceną brutto czy netto, przyjmuje się, iż podana cena jest ceną brutto.

13. 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)

14. W postępowaniu, o którym mowa w ust. 1, musi zostać złożona co najmniej jedna oferta spełniająca wymagania formalne.

15. W razie niezłożenia żadnej oferty określonej w ust. 14, kierownik sp zoz przeprowadza ponownie postępowanie, o którym mowa w ust. 1.

16. Jeżeli w wyniku przeprowadzenia dwóch kolejnych postępowań nie wpłynie co najmniej jedna oferta spełniająca wymagania formalne, komisja konkursowa, o której mowa w § 2, samodzielnie dokonuje rekomendacji firmy audytorskiej do przeprowadzania badań sprawozdań finansowych spośród wszystkich ofert spełniających wymogi formalne, złożonych na rzecz innych sp zoz w ramach danej procedury obejmującej kolejne dwa lata obrotowe, za które przeprowadzane będą badania.

§ 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 Zdrowia, Sportu i Spraw Społecznych 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 25 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 Zdrowia, Sportu i Spraw Społecznych Urzędu Miasta Łodzi.

§ 5. 1. W ciągu 10 dni od dnia wpływu ofert do Wydziału Zdrowia i Spraw Społecznych w Departamencie Zdrowia, Sportu i Spraw 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 40%, doświadczenia oferenta – 35% i ilość przeprowadzonych przez oferenta badań sprawozdań finansowych danego sp zoz – 25%.

4. W przypadku uzyskania przez dwóch oferentów tej samej liczby punktów komisja konkursowa rekomenduje oferenta, który zaoferował niższą cenę.

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.

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 ust. 7 oraz § 4 ust. 2 nie stosuje się.

9. Prezydent Miasta Łodzi lub osoba przez niego upoważniona może unieważnić postępowanie ofertowe na każdym etapie, bez podania przyczyny.

§ 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) określenie z imienia i nazwiska biegłego rewidenta, który będzie przeprowadzał badanie sprawozdania finansowego;
- 4) 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 Zdrowia, Sportu i Spraw Społecznych Urzędu Miasta Łodzi nie później niż do dnia 5 maja roku następującego po roku, za który zostało sporządzone przedmiotowe sprawozdanie;
- 5) określenie wynagrodzenia przysługującego zleceniobiorcy za wykonanie badania sprawozdania finansowego za każdy rok obrotowy wraz z określeniem terminów płatności;
- 6) określenie kar umownych za niewykonanie i nienależyte wykonanie badania sprawozdania finansowego uwzględniające każdy rok obrotowy;
- 7) określenie kar umownych za nieuczestniczenie w procesie inwentaryzacji danego sp zoz we wskazanym przez jednostkę terminie;
- 8) określenie zasad odstąpienia od umowy, uwzględniające każdy rok obrotowy;
- 9) wysokość wynagrodzenia (ceny) za badanie sprawozdania finansowego określonego za każdy rok obrotowy, które stanowi jedno z kryteriów wyboru, zgodnie z § 5 ust. 3; wynagrodzenie (cena) nie może ulec zmianie i nie może stanowić przyczyny odstąpienia od umowy.

3. Kierownik sp zoz przekazuje jeden egzemplarz umowy, o której mowa w ust. 1, do wiadomości Wydziału Zdrowia i Spraw Społecznych w Departamencie Zdrowia, Sportu i Spraw Społecznych 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 lata oświadczam, iż spełniam kryteria niezależności określone
w art. 69-73 ustawy z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich
oraz nadzorze publicznym.

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, pieczęć 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 lata..... 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: **40%**)
- 2) doświadczenie oferenta (waga: **35%**)
- 3) ilość przeprowadzonych przez oferenta badań sprawozdań finansowych danego sp zoz (waga: **25%**)

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”:

$$\text{Wartość punktowa oferty badanej} = \frac{\text{cena oferty z najniższą ceną}}{\text{cena oferty badanej}} \times 40\%$$

- 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 potwierdzonych badań w danym roku: **2 pkt**;
 - 2) wykazanie od trzech do pięciu potwierdzonych badań w danym roku: **5 pkt**;
 - 3) wykazanie powyżej pięciu potwierdzonych 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”

$$\text{Wartość punktowa oferty} = \frac{\text{liczba punktów uzyskanych przez ofertę badaną}}{\text{max. liczba punktów możliwych do uzyskania}} \times 25\%$$

dotyczące badania przez danego oferenta sprawozdań finansowych danego sp zoz:

- 1) 25 pkt – w przypadku niewykonywania badania sprawozdania finansowego danego sp zoz przez oferenta za ostatnie 4 lata;
- 2) 10 pkt – w przypadku gdy oferent wykonywał badanie sprawozdania finansowego danego sp zoz za 2 lata na przestrzeni ostatnich 4 lat;
- 3) 0 pkt – w przypadku wykonywania badania sprawozdania finansowego przez ostatnie 4 lata.