UCHWAŁA NR 670/15
ZARZĄDU WOJEWÓDZTWA ŁÓDZKIEGO
z dnia 23 czerwca 2015 r.

w sprawie: sposobu wyboru podmiotów uprawnionych do obowiązkowego badania sprawozdań finansowych instytucji kultury Samorządu Województwa Łódzkiego

Na podstawie art. 41 ust. 2 pkt 6 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 roku o samorządzie województwa (tj. Dz. U. z 2013 r., poz. 596, 645, z 2014 r. poz. 379, 1072), w związku z art. 66 ust. 4 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tj. Dz. U. z 2013, poz. 330, 613, z 2014 r. poz. 768, 1100, z 2015 r. poz. 4), Zarząd Województwa Łódzkiego uchwala, co następuje:

§ 1. Ustala sposób wyboru podmiotów uprawnionych do obowiązkowego badania sprawozdań finansowych instytucji kultury Samorządu Województwa Łódzkiego, stanowiący załącznik do uchwały.

§ 2. Uchyla Uchwałę Nr 682/14 Zarządu Województwa Łódzkiego z dnia 9 czerwca 2014 roku w sprawie: sposobu wyboru podmiotów uprawnionych do obowiązkowego badania sprawozdań finansowych oraz biegłych rewidentów badających roczne sprawozdania finansowe w instytucjach kultury Samorządu Województwa Łódzkiego.

§ 3. Wykonanie uchwały powierza Dyrektorowi Departamentu Kultury i Edukacji.

§ 4. Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

1. Witold Stępień – Marszałek Województwa .....
2. Artur Bagieński – Wicemarszałek .....
3. Dariusz Klimczak – Wicemarszałek .....
4. Paweł Bejda – Członek Zarządu .....
5. Joanna Skrzydlewska – Członek Zarządu .....

Załącznik do Uchwały Nr 670/15
Zarządu Województwa Łódzkiego
z dnia 29 czerwca 2015 r.

Zasady wyboru podmiotu uprawnionego do obowiązkowego badania sprawozdań finansowych instytucji kultury Samorządu Województwa Łódzkiego

W celu jak najpełniejszej realizacji założeń art. 66 ust. 4 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tj. Dz. U. z 2013 r., poz. 330 ze zm.) Zarząd Województwa Łódzkiego uchwala Zasady wyboru podmiotu uprawnionego do obowiązkowego badania 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 za dany rok obrotowy,
   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 Departamentu Kultury i Edukacji Urzędu Marszałkowskiego Województwa Łódzkiego, w tym Przewodniczący Komisji,
      - jeden przedstawiciel Departamentu Finansów Urzędu Marszałkowskiego Województwa Łódzkiego,
      - jeden przedstawiciel instytucji kultury
2. Do członków Komisji mają zastosowanie wyłączenia określone w art. 17 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych (tj. Dz. U. z 2013 r. poz. 907 ze zm.).

§ 2

1. Dyrektor instytucji, której sprawozdanie ma być przedmiotem badania, przeprowadza postępowanie ofertowe z wyłączeniem stosowania ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień Publicznych (tj. Dz. U. z 2013 r. poz. 907 ze zm.) na podstawie art. 4 pkt 8 tej ustawy.
   Instytucja kultury zobowiązana jest do wysłania zapytań ofertowych do co najmniej 10 podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych. Informacja o wszczęciu postępowania ofertowego winna być podana do publicznej wiadomości poprzez co najmniej zamieszczenie na stronie internetowej instytucji kultury.

2. Oferty mogą składać podmioty uprawnione do badania sprawozdań finansowych spełniające kryteria bezstronności i niezależności określone w art. 56 ust. 2-4 ustawy z dnia 7 maja 2009 roku o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych, o nadzorze publicznym (tj. Dz. U. z 2009 r., Nr 77, poz. 649 ze zm.) oraz wpisane na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych prowadzoną przez Krajową Izbę Biegłych Rewidentów.
3. Oprócz wymagań określonych w ust. 2 wskazane jest, aby oferenci posiadali udokumentowane doświadczenie w zakresie badań sprawozdań finansowych instytucji kultury.
4. Składając ofertę podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych załącza jednocześnie oświadczenie o spełnianiu wymogów określonych w ust. 2, stanowiące załącznik nr 1 do Zasad wyboru podmiotu uprawnionego.
5. Oferta, według załącznika nr 2 do Zasad wyboru podmiotu uprawnionego, powinna zawierać co najmniej:
   1) numer podmiotu uprawnionego do wykonywania badania sprawozdań finansowych nadany przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów;
   2) wykaz wykonywanych przez podmiot uprawniony, w ciągu 5 poprzedzających lat, usług w zakresie badania sprawozdań finansowych podmiotów, które otrzymywały/dysponowały środkami publicznymi, w tym udokumentowane doświadczenie z zakresu badań sprawozdań finansowych ze szczególnym uwzględnieniem instytucji kultury;
   3) kalkulację wynagrodzenia brutto podmiotu przeprowadzającego badanie 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;
   4) termin wykonania badania, (tj. najpóźniej do 9 maja roku następującego po roku obrotowym podlegającemu badaniu);
   5) potwierdzony za zgodność z oryginałem przez osoby upoważnione do reprezentowania podmiotu dokument potwierdzający wpis podmiotu uprawnionego do badania sprawozdania finansowego na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych prowadzoną przez Krajową Izbę Biegłych Rewidentów,
6. 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.
7. Oferta wraz z załącznikami musi zostać złożona w zamkniętej kopercie w miejscu wskazanym w ogłoszeniu przez instytucję kultury przeprowadzającą postępowanie ofertowe.
8. 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 podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych 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.
   Instytucja kultury zobowiązana jest również do przedłożenia wykazu podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych, do których zostały wystosowane zapytania ofertowe.

9. Kierownik jednostki przeprowadza ponownie postępowanie, o którym mowa w ust. 1 w przypadku nie złożenia co najmniej 3 ofert przez podmioty uprawnione do badania sprawozdań finansowych.

§ 3

1. W ciągu 10 dni roboczych od dnia wpłynięcia ofert, o których mowa w § 2 ust. 8 do Departamentu Kultury i Edukacji 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 podmiotu uprawnionego. Sposób przyznawania punktacji w ramach poszczególnych kryteriów oceny ustala Komisja na pierwszym posiedzeniu.
2. W przypadku, gdy żadna ze złożonych ofert nie uzyska pozytywnej oceny formalnej Departament Kultury i Edukacji 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 podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych 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.
   Instytucja kultury zobowiązana jest również do przedłożenia wykazu podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych, do których zostały wystosowane zapytania ofertowe.
4. W ciągu 10 dni roboczych od dnia wpłynięcia ofert do Departamentu Kultury i Edukacji 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 Zasad wyboru podmiotu uprawnionego.
5. 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 instytucję kultury o konieczności wysłania zapytań ofertowych do co najmniej 3 podmiotów. Po wypłynięciu ofert do Departamentu Kultury i Edukacji komisja dokonuje rekomendacji podmiotu dokonującego badania sprawozdania finansowego.
6. W ciągu 10 dni roboczych od dnia posiedzenia Komisji, podczas którego wyłoniona zostanie najkorzystniejsza oferta, Komisja rekomenduje Zarządowi Województwa Łódzkiego wybór najkorzystniejszej oferty.
7. Najkorzystniejszą ofertą jest oferta, która przy spełnieniu wszystkich wymagań określonych w § 2, otrzyma najwyższą liczbę punktów, zgodnie z kryteriami określonymi w załączniku nr 5 do Zasad wyboru podmiotu uprawnionego.
8. W przypadku otrzymania jednakowej liczby punktów przez różne podmioty, Komisja w pierwszej kolejności brać będzie pod uwagę podmioty, 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.

9. Zarząd Województwa Łódzkiego dokonuje wyboru oferty zarekomendowanej przez Komisję i upoważnia Dyrektora instytucji kultury do podpisania umowy z podmiotem wybranym do badania rocznego sprawozdania finansowego.
10. Informacje o wyborze podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych zostaną przekazane do instytucji kultury przez Departament Kultury i Edukacji w ciągu 3 dni roboczych od dnia wpłynięcia do Departamentu uchwały Zarządu Województwa Łódzkiego.

§ 4

1. Kierownik instytucji kultury podpisuje z podmiotem uprawnionym do badania sprawozdań finansowych wybranym 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 2013 r., poz. 330 ze zm.).
2. Kierownik instytucji kultury przekazuje kopię podpisanej umowy, o której mowa w ust. 1 do Departamentu Kultury i Edukacji Urzędu Marszałkowskiego Województwa Łódzkiego w terminie 5 dni roboczych od jej podpisania.

§ 5

1. Zbadane sprawozdanie finansowe wraz z opinią i raportem biegłego rewidenta zostaną złożone przez instytucję kultury w jednym egzemplarzu do Departamentu Kultury i Edukacji w ciągu 5 dni roboczych od dnia otrzymania sprawozdania od podmiotu dokonującego badania sprawozdania finansowego na podstawie zawartej umowy o której mowa w § 4.
2. Wszelkie koszty wynikające z przeprowadzenia badania sprawozdania finansowego ponosi instytucja kultury.

Załącznik nr 1
do Zasad wyboru
podmiotu uprawnionego

Oświadczenie
o spełnianiu wymagań określonych w § 2 ust. 2 Zasad wyboru podmiotu uprawnionego do obowiązkowego badania sprawozdań finansowych instytucji kultury Samorządu Województwa Łódzkiego

Składając ofertę na badanie rocznego sprawozdania finansowego

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

za rok ..... (rok obrotowy, którego dotyczy badane sprawozdanie finansowe) oświadczam, że:

- spełniam kryteria bezstronności i niezależności określone w art. 56 ust. 2 - 4 ustawy z dnia 7 maja 2009 roku o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz o nadzorze publicznym (t.j. Dz. U. z 2009 r. Nr 77, poz. 649 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.

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

Załącznik nr 2
do Zasad wyboru
podmiotu uprawnionego

Łódź, dnia.....r.

OFERTA[1]
PODMIOTU UPRAWNIONEGO DO BADANIA SPRAWOZDAŃ FINANSOWYCH

I. Dane kontaktowe podmiotu uprawnionego do badania sprawozdania finansowego

Nazwa podmiotu _____

Ulica _____

Kod pocztowy _____

Miasto _____

Tel. kontaktowy _____

e-mail _____

II. Dane kontaktowe instytucji kultury, której dotyczy badanie

Nazwa instytucji kultury _____

Ulica _____

Kod pocztowy _____

Miasto _____

Tel. kontaktowy _____

e-mail _____

III. Numer podmiotu uprawnionego do wykonywania badania sprawozdań finansowych nadany przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów

_____

[1] Oferta powinna być wypełniona elektronicznie.

IV. Wykaz wykonanych przez podmiot uprawniony, w ciągu 5 poprzedzających lat, usług w zakresie badania sprawozdań finansowych podmiotów, które otrzymywały/dysponowały środkami publicznymi, w tym udokumentowane doświadczenie z zakresu badań sprawozdań finansowych ze szczególnym uwzględnieniem instytucji kultury

Lp.	Rodzaj wykonanej usługi	Podmiot zlecający zamówienie (odbiorca usługi – nazwa, adres, telefon)	Data rozpoczęcia i zakończenia realizacji zamówienia (m-c, rok)
1.			
...			

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

Lp.	Rodzaj kosztu	Kwota netto w zł	Kwota brutto w zł
1.	Koszty wynagrodzeń biegłych rewidentów		
2.	Koszty weryfikacji		
3.	Koszty powielania, oprawienia, wysyłki dokumentów związanych z badaniem		
4.	Koszt dojazdu		
5.	Koszt zakwaterowania		
...			
	RAZEM		

VI. Data wykonania badania

.....
miejscowość i data

.....
podpis i pieczątka osoby uprawnionej do reprezentowania Wykonawcy

VII. Załączniki do oferty

1. Potwierdzony za zgodność z oryginałem przez osoby upoważnione do reprezentowania podmiotu dokument potwierdzający wpis podmiotu uprawnionego do badania sprawozdania finansowego na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych prowadzoną przez Krajową Izbę Biegłych Rewidentów.
2. Oświadczenie o spełnianiu wymagań określonych w § 2 ust. 2 Zasad wyboru biegłego rewidenta badającego roczne sprawozdanie finansowe w instytucjach kultury Samorządu Województwa Łódzkiego.
3. Inne dokumenty, dołączone przez podmiot uprawniony do badania sprawozdania finansowego, dotyczące oferty.

Załącznik nr 3
do Zasad wyboru
podmiotu uprawnionego

ZBIORCZY WYKAZ OFERT ZŁOŻONYCH PRZEZ PODMIOTY UPRAWNIONE DO BADANIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

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

.....
miejscowość i data

.....
podpis i pieczątka
Przewodniczącego Komisji

Załącznik nr 4
do Zasad wyboru
podmiotu uprawnionego

KARTA OCENY FORMALANEJ OFERT PODMIOTÓW UPRAWNIONYCH DO WYKONYWANIA BADANIA 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 podmiotu uprawnionego do obowiązkowego badania sprawozdań finansowych instytucji kultury Samorządu Województwa Łódzkiego, zgodnie z załącznikiem nr 1 do Zasad wyboru podmiotu uprawnionego.		
2.	Potwierdzony za zgodność z oryginałem przez osoby upoważnione do reprezentowania podmiotu dokument potwierdzający wpis podmiotu uprawnionego do badania sprawozdania finansowego na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych prowadzoną przez Krajową Izbę Biegłych Rewidentów.		
3.	Poprawne wypełnienie oferty.		

.....
miejscowość i data

.....
podpis i pieczątka
Przewodniczącego Komisji

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

Załącznik nr 5
do Zasad wyboru
podmiotu uprawnionego

KARTA OCENY MERYTORYCZNEJ I UZASADNIENIE WYBORU PODMIOTU UPRAWNIONEGO DO WYKONANIA BADANIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO NA PODSTAWIE OFERT ZŁOŻONYCH PRZEZ INSTYTUCJĘ KULTURY

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

Uzasadnienie

Zarząd Województwa Łódzkiego w myśl zapisów art. 66 ust. 4 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tj. Dz. U. z 2013 r., poz. 330, 613, z 2014 r. poz. 768, 1100, z 2015 r. poz. 4) jako organ zatwierdzający sprawozdanie finansowe instytucji kultury Samorządu Województwa Łódzkiego zobowiązany jest do dokonania wyboru podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych.

Zgodnie z zapisem art. 64 ust. 1 pkt 4 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tj. Dz. U. z 2013 r., poz. 330, 613, z 2014 r. poz. 768, 1100, z 2015 r. poz. 4) 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.

Celem prawidłowej realizacji obowiązków wynikających z w/w zapisów zachodzi konieczność dokonania zmian w zasadach trybu wyboru podmiotu uprawnionego do obowiązkowego badania sprawozdań finansowych instytucji kultury Samorządu Województwa Łódzkiego.