

**ZASADY WYBORU FIRM AUDYTORSKICH W CELU BADANIA PRZEZ
BIEGLYCH 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 Polską Agencję Nadzoru Audytowego.
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 skutkowało 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) zaświadczenie o wpisie na listę firm audytorskich (możliwy wydruk z systemu internetowego);
 - 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;
 - g) oświadczenie o zaakceptowaniu warunków ramowego wzoru umowy o badanie sprawozdania finansowego, stanowiącego załącznik nr 3 do niniejszych Zasad;
 - h) wzór umowy o badanie sprawozdania finansowego, stanowiącego załącznik nr 4 do niniejszych Zasad.
- 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:

$$\text{Cena oferty } X = (\text{Cmin}/\text{CX}) \times 80$$

gdzie:

Cmin – cena oferty najtańszej

CX – cena oferty badanej

- b) Kryterium doświadczenia podmiotu będzie obliczone w następujący sposób:

$$\text{Doświadczenie podmiotu oferty } X = (\text{Dośw. podmiotu } X / \text{Dośw. podmiotu max}) \times 20$$

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 przebadiał 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.

OŚWIADCZENIE
O SPEŁNIANIU WYMAGAŃ OKREŚLONYCH W § 2 UST. 4
ZASAD WYBORU FIRM AUDYTORSKICH W CELU BADANIA PRZEZ BIEGŁYCH
REWIDENTÓW ROCZNYCH SPRAWOZDAŃ FINANSOWYCH PODMIOTÓW
LECZNICZYCH, DLA KTÓRYCH PODMIOTEM TWORZĄCYM JEST SAMORZĄD
WOJEWÓDZTWA ŁÓDZKIEGO

Nazwa podmiotu:

Siedziba:

NIP:

REGON:

Składając ofertę na badanie rocznego sprawozdania finansowego 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.

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. Jestem świadomy odpowiedzialności karnej za złożenie fałszywego oświadczenia.

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

**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**

Lp.	Nazwa podmiotu leczniczego, w którym przeprowadzono badanie sprawozdania finansowego	Numer KRS podmiotu leczniczego, w którym przeprowadzono badanie sprawozdania finansowego	Data przeprowadzonego badania

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

OŚWIADCZENIE
O ZAAKCEPTOWANIU PROJEKTU UMOWY O BADANIE SPRAWOZDANIA
FINANSOWEGO, OKREŚLONEGO W ZAŁĄCZNIKU NR 4 ZASAD WYBORU FIRM
AUDYTORSKIECH W CELU BADANIA PRZEZ BIEGLYCH REWIDENTÓW
ROCZNYCH SPRAWOZDAŃ FINANSOWYCH PODMIOTÓW LECZNICZYCH, DLA
KTÓRYCH PODMIOTEM TWORZĄCYM JEST SAMORZĄD WOJEWÓDZTWA
ŁÓDZKIEGO

Nazwa podmiotu:

.....

Siedziba:

.....

NIP:

.....

REGON:

.....

Składając ofertę na badanie rocznego sprawozdania finansowego za okres:

- 1) od 01.01.2025r. do 31.12.2025r.
- 2) od 01.01.2026r. do 31.12.2026r.

oświadczam, iż akceptuję warunki ramowego wzoru umowy o badanie sprawozdania finansowego, określonego w załączniku nr 4 do Zasad wyboru firm audytorskich w celu badania przez biegłych rewidentów rocznych sprawozdań finansowych podmiotów leczniczych, dla których podmiotem tworzącym jest Samorząd Województwa Łódzkiego.

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

**PROJEKT UMOWY O BADANIE SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO, OKREŚLONY
W §6 UST.1 ZASAD WYBORU FIRM AUDYTORSKIECH W CELU BADANIA PRZEZ
BIEGŁYCH REWIDENTÓW ROCZNYCH SPRAWOZDAŃ FINANSOWYCH
PODMIOTÓW LECZNICZYCH, DLA KTÓRYCH PODMIOTEM TWORZĄCYM JEST
SAMORZĄD WOJEWÓDZTWA ŁÓDZKIEGO**

UMOWA NR

zawarta w dniu w Łodzi pomiędzy **Wojewódzkim Wielospecjalistycznym Centrum Onkologii i Traumatologii im. M. Kopernika w Łodzi przy ul. Pabianickiej 62**, wpisanym do Krajowego Rejestru Sądowego Stowarzyszeń, innych Organizacji Społecznych i Zawodowych, Fundacji i Publicznych Zakładów Opieki Zdrowotnej w Sądzie Rejonowym dla Łodzi – Śródmieścia w Łodzi, XX Wydział KRS pod numerem 0000004955, REGON: 000295403, NIP: 729-23-45-599

Reprezentowanym przez:

Dyrektora – mgr inż. Andrzeja Kasprzyka, zwanym dalej **Zamawiającym**

a

firmą, z siedzibą ul.,
REGON:, NIP:, wpisaną na listę firm audytorskich,
oprowadzoną przez Polską Agencję Nadzoru Audytowego pod nr,
reprezentowaną przez:,
zwaną dalej **Wykonawcą**

§1

1. Przedmiotem umowy jest przeprowadzenie badania sprawozdania finansowego Zamawiającego odpowiednio za okres:

1) od 01.01.2025r. do 31.12.2025r.

2) od 01.01.2026r. do 31.12.2026r.

zgodnie z ustawą z dnia 29 września 1994r o rachunkowości (z późn. zm.) oraz sporządzenie sprawozdania z badania na zasadach określonych w ustawie z dnia 11 maja 2017 roku o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym (z późn. zm.)

2. Badanie sprawozdania finansowego zostanie przez Wykonawcę przeprowadzone na tak dobranych próbach operacji gospodarczych, wynikających z całej dokumentacji posiadanej przez Zamawiającego, w szczególności z ksiąg rachunkowych, ujętych na podstawie dowodów księgowych, aby dokumentacja z badania stanowiła podstawę do sporządzenia sprawozdania z badania sprawozdania finansowego.

3. Zespół osób, którym powierza się wykonanie umowy, Wykonawca ustala w **załączniku nr 1** do umowy, a Zamawiający skład zespołu akceptuje.
4. Biegły rewident, który reprezentuje Zespół, o którym mowa w ust. 3, zobowiązuje się do osobistego przepracowania w siedzibie Zamawiającego, którego dotyczy badanie, minimum 12 godzin w każdym roku (łącznie 24 godziny).
5. Zamawiający jest zobligowany do zorganizowania osobom, którym Wykonawca powierza wykonanie umowy – warunków odpowiednich do przeprowadzania czynności, o których mowa w niniejszej umowie.
6. Zamawiający prowadzi ewidencję czasu pracy osób/osoby, której/którym Wykonawca powierza wykonanie umowy, stanowiącą **załącznik nr 2** do niniejszej umowy.

§2

W wyniku przeprowadzenia badania sprawozdania finansowego Wykonawca przekaże Zamawiającemu sprawozdanie w formie wskazanej w ustawie z dnia 11 maja 2017 roku o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym (z późn. zm.), oraz w miarę potrzeby lub życzeń Zamawiającego - wystąpienie pisemne do Kierownictwa, zmierzające np. do wskazania ewentualnych nieprawidłowości, których eliminowanie jest konieczne, a równocześnie przyczyni się do poprawy sytuacji ekonomiczno-finansowej.

§3

1. W razie wydania sprawozdania z badania zawierającego istotne zastrzeżenia do prawidłowości, kompletności lub rzetelności sprawozdania finansowego, wydania negatywnego sprawozdania, albo odmowy wydania sprawozdania z badania, Zamawiający otrzyma odpowiednie do sytuacji uzasadnienie.
2. W przypadku odmowy wydania sprawozdania z badania o sprawozdaniu finansowym na skutek np. ograniczenia zakresu lub metody badań, przedstawione zostaną Zamawiającemu tego powody w sposób wyczerpujący.
3. W przypadku odmowy wydania sprawozdania z badania Wykonawcy nie należy się wynagrodzenie określone w §6 niniejszej umowy.

§4

1. Zamawiający wymaga, aby badanie sprawozdania finansowego i sporządzenie sprawozdania z badania zostało zrealizowane odpowiednio:
 - 1) za okres od 01.01.2025r. do 31.12.2025r. w terminie do 15.04.2026r.
 - 2) od 01.01.2026r. do 31.12.2026r. w terminie do 15.04.2027r.
2. Rezultaty badania, określone w §2 umowy, Wykonawca ma obowiązek doręczenia Zamawiającemu w ciągu 7 dni od dnia zakończenia badania i oceny sprawozdania finansowego.
3. Wykonawca ma obowiązek uczestnictwa w posiedzeniu Rady Społecznej, podczas którego omówione są rezultaty z przeprowadzonego badania oraz podejmowana jest Uchwała zatwierdzająca sprawozdanie finansowe.

§5

1. Wykonawca zobowiązany jest do zachowania w tajemnicy rezultatów badania i okoliczności poznanych w jego toku.
2. Wykonawca ma prawo udostępniać rezultaty badania sprawozdania finansowego, poza Zamawiającym, wyłącznie organom upoważnionym przepisami prawa do wglądu w tego rodzaju dokumenty, w tym organom Krajowej Rady Biegłych Rewidentów.

§6

1. Za wykonanie przedmiotu zamówienia, o którym mowa w §1, Wykonawcy przysługuje wynagrodzenie brutto w łącznej kwocie zł (słownie złotych:), z tego:
 - a) kwota zł (słownie złotych:) stanowi wynagrodzenie za przeprowadzenie badania sprawozdania finansowego za okres od 01.01.2025 roku do 31.12.2025 roku (I transza wynagrodzenia);
 - b) kwota zł (słownie złotych:) stanowi wynagrodzenie za przeprowadzenie badania sprawozdania finansowego za okres od 01.01.2026 roku do 31.12.2026 roku (II transza wynagrodzenia).
2. Cena obejmuje wszystkie należności z tytułu realizacji niniejszej umowy.
3. Płatność za realizację przedmiotu zamówienia, o którym mowa w §1 będzie realizowana w dwóch transzach:
 - a) I transza w wysokości zł wynagrodzenia, o której mowa w ust. 1 pkt.a, będzie płatna w terminie 60 dni od daty otrzymania przez Zamawiającego prawidłowo wystawionej faktury;
 - b) II transza w wysokości zł wynagrodzenia, o której mowa w ust. 1 pkt.b, będzie płatna w terminie 60 dni od daty otrzymania przez Zamawiającego prawidłowo wystawionej faktury.
4. Podstawą do wystawienia faktur za realizację przedmiotu umowy, o których mowa w ust.3, są protokoły odbioru (**załącznik nr 3** do umowy).
5. Wynagrodzenie zostanie wypłacone na podstawie faktur wystawionych przez Wykonawcę na rachunek bankowy Wykonawcy o numerze: prowadzony przez z zastosowaniem mechanizmu podzielonej płatności tzw. split payment
6. Terminem zapłaty wynagrodzenia, o którym mowa w ust. 1, będzie data obciążenia rachunku bankowego Zamawiającego.

§7

Wykonawca nie może w jakikolwiek sposób, pod rygorem nieważności takiej czynności, przenieść wierzytelności wynikającej z niniejszej umowy, w szczególności w drodze cesji, poręczenia lub factoringu na osobę trzecią bez uprzedniej, pisemnej zgody Zamawiającego oraz bez spełnienia warunków wynikających z przepisów powszechnie obowiązującego prawa. Każda czynność, mająca na celu zmianę wierzyciela Zamawiającego może nastąpić dopiero po uprzednim wyrażeniu zgody przez podmiot tworzący, zgodnie z art. 54 ust. 5 ustawy o działalności leczniczej z dnia 15 kwietnia 2011r (z późn. zm.).

§8

1. Nieprzepracowanie w siedzibie Zamawiającego wymaganego w §1 ust.4 czasu pracy przez osoby/osobę, którym Wykonawca powierza wykonanie umowy, może skutkować karą finansową w wysokości nie większej niż 4% umówionego wynagrodzenia, o którym mowa w §6 ust.1, za okres, którego dotyczy. Wykaz wysokości kar finansowych przedstawia się następująco:
 - a) nieprzepracowanie od 1 do 5 godzin w pierwszym roku – kara umowna w wysokości 2%, dot. I transzy wynagrodzenia brutto;
 - b) nieprzepracowanie od 6 do 12 godzin w pierwszym roku – kara umowna w wysokości 4%, dot. I transzy wynagrodzenia brutto;
 - c) nieprzepracowanie od 1 do 5 godzin w drugim roku – kara umowna w wysokości 2%, dot. II transzy wynagrodzenia brutto;

- d) nieprzepracowanie od 6 do 12 godzin w drugim roku – kara umowna w wysokości 4%, dot. II transzy wynagrodzenia brutto;

2. Wykonawca zobowiązuje się zapłacić kary umowne:

- a) w wysokości 20% wynagrodzenia brutto określonego w §6 ust.1, gdy Wykonawca odstąpi od umowy z przyczyn zależnych od Zamawiającego;
- b) w wysokości 1% wynagrodzenia brutto określonego w §6 ust.1 odpowiednio punkt a lub b, za każdy dzień przekroczenia terminów określonych za każdy dzień przekroczenia terminów określonych w §4;
- c) za nieusunięcie zgłoszonych przez Zamawiającego w terminie 7 dni wad w dokumentach, określonych w §2 w wysokości 1% wynagrodzenia brutto określonego w §6 ust.1 za każdy dzień opóźnienia za okres, którego dotyczy.

3. Zastrzeżenie kar umownych, o których mowa w ust.1, nie wyłącza uprawnienia Zamawiającego do żądania odszkodowania z tytułu niewykonania lub nienależytego wykonania umowy, przekraczającego wysokość zastrzeżonych kar.

4. W razie zaistnienia niezawinionych przez Wykonawcę okoliczności, uniemożliwiających przepracowanie w siedzibie Zamawiającego określonej w §1 ust. 4 liczby godzin, przez osoby, którym Wykonawca powierza wykonanie umowy, nie nalicza się kar umownych.

§9

- 1. Strony postanawiają, iż w przypadku sporu lub stwierdzenia naruszenia umowy będą dążyć w dobrej wierze do polubownego rozwiązania sprawy.
- 2. W razie niemożności rozwiązania sprawy w sposób określony w ust. 1, strony skierują sprawę do Sądu właściwego miejscowo i rzeczowo dla Zamawiającego.

§10

Zamawiający może odstąpić od umowy w przypadkach określonych w art. 66 ust.7 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (z późn. zm.) w terminie 30 dni od powzięcia wiadomości o powyższych okolicznościach. W takim wypadku Wykonawca może żądać jedynie wynagrodzenia należnego mu z tytułu wykonania części umowy.

§11

- 1. Wszelkie uzupełnienia lub zmiany w treści niniejszej umowy wymagają dla swej ważności zachowania formy pisemnej i podpisania przez upoważnionych do tego przedstawicieli stron.
- 2. Umowę sporządzono w trzech jednobrzmiących egzemplarzach, po jednym dla każdej ze stron oraz jednym dla organu tworzącego Zamawiającego.

Zamawiający

Wykonawca

.....

.....

Załącznik nr 1 do Umowy nr z dnia

Nazwa jednostki:

Wykaz osób, którym Wykonawca powierza wykonanie umowy

Imię i nazwisko	Nr w rejestrze biegłych rewidentów prowadzonym przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów

.....

Wykonawca

Powyższą listę akceptuję

.....

Zamawiający

Nazwa jednostki:

Ewidencja godzin przepracowanych przez osobę/osoby, którym Wykonawca powierza wykonanie umowy

Imię i Nazwisko	Nr w rejestrze biegłych rewidentów prowadzonym przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów	Data przeprowadzeni a czynności w siedzibie Zamawiającego	Ilość przepra cowanych godzin	Podpis pracownika Zamawiającego, stwierdzającego przepracowanie czasu pracy	Podpis osoby przeprowadzającej czynności

.....

Podpis Kierownika Jednostki

Łódź, dnia.....

Protokół odbioru

sporządzony w dniu w siedzibie Wojewódzkiego Wielospecjalistycznego Centrum Onkologii i Traumatologii im. M. Kopernika w Łodzi, dotyczący przedmiotu umowy nr zawartej w dniu

Zamawiający:

Wojewódzkie Wielospecjalistyczne Centrum Onkologii i Traumatologii im. M. Kopernika
w Łodzi, ul. Pabianicka 62, 93-513 Łódź

reprezentowany przez:

- **Pana Andrzeja Kasprzyka – Dyrektor**

niniejszym potwierdza przyjęcie zgodnie z przedmiotową umową w dniu od

Wykonawcy:

.....

.....

reprezentowanego przez

- Panią/pana

sprawozdania z badania finansowego za rok

Zamawiający

Wykonawca

.....

.....