

## OPIS PRZEDMIOTU ZAMÓWIENIA

### Wydanie opinii w zakresie ewidencji operacji gospodarczych prowadzonych przez Centrum e-Zdrowia

#### I. Przedmiot zamówienia

- 1) Przedmiotem zamówienia jest wydanie bezstronnej, jednoznacznej opinii w kwestii prawidłowego ujęcia w ewidencji Zamawiającego (Centrum e-Zdrowia lub CeZ) operacji gospodarczych, finansowanych ze środków budżetu państwa oraz programów/projektów współfinansowanych ze środków UE, związanych z budowanymi, rozwijanymi i utrzymywanymi systemami informatycznymi (programami komputerowymi) oraz związanych z nabyciem autorskich praw majątkowych w wyniku realizacji umów zawieranych z osobami fizycznymi oraz podmiotami prowadzącymi działalność gospodarczą w zakresie min. spotów reklamowych, filmów, opracowań, grafik i innych dzieł, oraz opracowanie zasad postępowania z ww. operacjami (m.in. wyceny i ujęcia w ewidencji księgowej).

#### II. Informacje ogólne

- 1) Centrum e-Zdrowia, jako państwowa jednostka budżetowa, buduje, rozwija i utrzymuje złożone systemy informatyczne (programy komputerowe), wykorzystywane w sektorze ochrony zdrowia. Systemy te, ze względu na swoją specyfikę, muszą być projektowane i tworzone indywidualnie w celu dostosowania m.in. do potrzeb obywateli, podmiotów leczniczych i różnych instytucji sektora ochrony zdrowia. Niektóre systemy informatyczne są w całości budowane przez Wykonawcę zewnętrznego (wydatki inwestycyjne) lub w formule „mieszanej”, tj. fragmenty oprogramowania są w całości wytwarzane przez wykonawcę zewnętrznego (wydatki inwestycyjne), a inne fragmenty siłami własnymi jednostki przy wsparciu „bodyleasing” (wydatki bieżące). Jednakże w znacznej części systemy są tworzone lub rozwijane przez pracowników CeZ lub osoby pozyskane w ramach „bodyleasing”.
- 2) Obowiązujące zasady rachunkowości nie określają zasad ujęcia jako aktywów – wartości niematerialnych i prawnych programów komputerowych wytworzonych przez państwowe jednostki budżetowe we własnym zakresie.
- 3) Budowa części systemów została zakończona (zakończono wdrożenie i systemy przeszły w fazę utrzymania). Część wdrożonych systemów działa, jest użytkowana i utrzymywana w zakresie wytworzonych funkcjonalności (zdatne do użytku, przydatne w działalności jednostki) ale jednocześnie nadal jest rozwijana o kolejne funkcjonalności.
- 4) W efekcie wartość tych systemów informatycznych nie jest wykazywana w ewidencji majątku jednostki. Również w momencie zaprzestania użytkowania danego systemu fakt ten nie jest odnotowywany w ewidencji jednostki.
- 5) Ponadto jednostka nabywa usługi, m.in. polegające na projektowaniu i wykonaniu materiałów graficznych, produkcji spotów reklamowych, filmów i wykonywaniu innych dzieł wraz z majątkowymi prawami autorskimi do nich wykorzystywanymi często na okres powyżej 12 miesięcy.

### III. Informacje szczegółowe

- 1) Centrum e-Zdrowia tworzy systemy informatyczne, których budowa jest realizowana przez wykonawców zewnętrznych oraz zespoły stworzone w CeZ składające się z pracowników etatowych i zasobów zakontraktowanych w ramach zakupu usług, których przedmiotem jest m.in. „Świadczenie kompleksowych usług z zakresu zapewnienia zasobów ludzkich z branży IT na potrzeby realizacji projektów oraz rozwoju i utrzymania systemów informatycznych CeZ – „bodyleasing”.
- 2) W zależności od poszczególnych etapów realizacji danego projektu (budowy systemu), a zarazem bieżących potrzeb związanych z pozyskaniem zewnętrznych konsultantów w ramach poszczególnych ról projektowych, na podstawie umowy/umów tzw. „bodyleasing” pozyskuje się m.in. programistów, testerów, architektów, analityków. (Przykładowo: programista zakontraktowany w ramach przedmiotowej usługi (bodyleasing) pracując w zespole deweloperów wspólnie z pracownikami CeZ wytwarza kod źródłowy do oprogramowania, na podstawie szczegółowej analizy systemu i wymagań przygotowanych przez zespół analityczny składający się z pracowników CeZ, Ministerstwa Zdrowia i innych instytucji zewnętrznych będących głównymi użytkownikami danego systemu).
- 3) W związku z powyższym w takiej sytuacji sfinansowanie zadania w części dotyczącej zasobów zakontraktowanych w ramach zakupu usług „bodyleasing” jest dokonywane w ramach wydatków bieżących pozapłacowych. Do wydatków związanych z wytworzeniem programu komputerowego, oprócz wydatków inwestycyjnych, zaliczane są wszystkie wydatki bieżące pozapłacowe bezpośrednio związane z wytworzeniem oprogramowania oraz inne wydatki, np. nadzór nad wytworzeniem, testy, wdrożenie, konsultacje itp.
- 4) W ramach realizacji przedmiotowych zadań, pracownicy CeZ zatrudnieni na podstawie umów o pracę sprawują nadzór nad budową systemu informatycznego oraz wykonują część prac projektowych, analitycznych, programistycznych, testowych, itp., natomiast zasoby uzupełnione przez konsultantów zewnętrznych (bodyleasing) wykorzystywane są w zakresie m.in. wytworzenia oprogramowania, testów, wdrażania, itp. Wydatki na te zasoby są przypisane do wydatków bieżących (zakup usług).
- 5) Postanowienia umów „bodyleasing” stanowią, że jeżeli w związku z realizacją lub w wyniku realizacji umowy powstanie Utwór w rozumieniu ustawy z dnia 4 lutego 1994 r. o prawie autorskim i prawach pokrewnych (Dz. U. z 2018 r., poz. 1191 z późn. zm.), wykonawca zewnętrzny z dniem podpisania protokołu zdawczo-odbiorczego przenosi na Zamawiającego (CeZ) autorskie prawa majątkowe do Utworów, których dotyczy podpisany protokół zdawczo-odbiorczy, oraz prawo do zezwalania na wykonywanie zależnych praw autorskich do nich, w tym prawo do rozporządzania i korzystania z opracowań Utworów. Wspomniane w zdaniu poprzedzającym przeniesienie na Zamawiającego autorskich praw majątkowych oraz prawa do zezwalania na wykonywanie zależnych praw autorskich nie wymaga składania przez Wykonawcę dodatkowego oświadczenia w tym przedmiocie i następuje na wszystkich polach eksploatacji określonych w art. 50 i 74 ust. 4 ww. ustawy o prawie autorskim i prawach pokrewnych”. Dlatego wszystkie wydatki pozapłacowe (w części w ramach programów współfinansowanych ze środków UE) związane z realizacją poszczególnych etapów budowy systemu informatycznego w takiej formule (siłami własnymi jednostki przy wsparciu „bodyleasing”), są ponoszone przez CeZ w



ramach wydatków bieżących i ewidencjonowane z wykorzystaniem odpowiedniego słownika lub ujęte w ewidencji pozabilansowej.

- 6) Nabywane przez jednostkę usługi, m.in. polegające na projektowaniu i wykonaniu materiałów graficznych, produkcji spotów reklamowych, filmów i wykonywaniu innych dzieł wraz z majątkowymi prawami autorskimi do nich wykorzystywanymi często powyżej 12 miesięcy, dokonywane są na podstawie umów określających sposób i zakres przekazywanych praw autorskich. Przykładami takich umów są:
- a) umowa na zakup bieżącej obsługi graficznej w zakresie opracowywania materiałów graficznych dla jednostki, na podstawie ścisłych ustaleń z Zamawiającym wraz z przekazaniem praw autorskich, edytowalnych plików (nośników) źródłowych oraz wykonanych projektów graficznych w formacie określonym przez Zamawiającego zgodnie z wymaganiami Zamawiającego określonymi w umowie, każdorazowo po podpisaniu częściowego protokołu odbioru przedmiotu umowy.
  - b) umowa, której przedmiotem jest realizacja kampanii reklamowej polegającej na opracowaniu scenariuszy tematycznych oraz przygotowaniu i produkcji audycji, stanowiących utwory audiowizualne w rozumieniu przepisu art. 70 ustawy z dnia 4 lutego 1994 r. o prawie autorskim i prawach pokrewnych (Dz. U. z 2022 r. poz. 2509, z późn. zm.), jak również zakup czasu antenowego dla celów emisji ww. audycji w programie telewizyjnym, sieciach telekomunikacyjnych innych niż wykorzystywane do rozpowszechniania rozsiewczego naziemnego lub rozsiewczego satelitarnego (sieci kablowe) oraz satelitarnie, oraz emisja audycji, zgodnie z treścią umowy. Przeniesienie praw autorskich do utworów następuje z chwilą podpisania protokołu odbioru przedmiotu umowy.
  - c) umowa z osobą fizyczną nie prowadzącą działalności gospodarczej na: wykonywanie czynności polegających na udzielaniu porad eksperckich, w zakresie projektów aktów prawnych, opinii i stanowisk dotyczących wykładni obowiązujących przepisów i projektów dokumentów rządowych oraz rozwiązań prawnych. W ramach wynagrodzenia za realizację przedmiotu umowy, Wykonawca z chwilą zapłaty danej części wynagrodzenia, przenosi na Zamawiającego autorskie prawa majątkowe wraz z prawami zależnymi do utworów wytworzonych w ramach niniejszej umowy, które stanowią utwory w rozumieniu ustawy z dnia 4 lutego 1994 r. o prawie autorskim i prawach pokrewnych (Dz. U. z 2022 r. poz. 2509).
- 7) W części umów całkowite wynagrodzenie za wykonanie umowy zawiera wartość przekazywanych Zamawiającemu autorskich praw majątkowych oraz uprawnień licencyjnych na wszystkich polach eksploatacji oraz wartość przekazywanych nośników, na których utrwalono Utwory powstałe w ramach realizacji Umowy.

#### **IV. Wymagania realizacyjne**

- 1) Po zapoznaniu się z uregulowaniami wewnętrznymi obowiązującymi u Zamawiającego i inną dokumentacją dotyczącą budowy, rozwoju, utrzymania i ewidencji systemów informatycznych Zamawiającego, Wykonawca:
- a) wyda opinię w kwestii prawidłowego ujęcia w ewidencji wydatków ponoszonych w ramach przedsięwzięć związanych z budową, rozwojem i utrzymaniem systemów informatycznych oraz opracuje zasady postępowania (wyceny i ujęcia wydatków w ewidencji księgowej),



- b) wyda opinię w kwestii zapisów w umowie w zakresie majątkowych praw autorskich, które umożliwią prawidłową ewidencję wydatków z uwzględnieniem klasyfikacji budżetowej.
  - c) wyda opinię w zakresie prawidłowego rozliczenia nabywanych autorskich praw majątkowych, biorąc pod uwagę ich rodzaj, wartość, moment przekazania oraz czas użytkowania a także ich ujęcie w ewidencji wartości niematerialnych i prawnych wraz ze sposobem inwentaryzacji.
  - d) przedstawi propozycje zapisów/zmian w Polityce Rachunkowości oraz innych regulacjach wewnętrznych Zamawiającego z zakresu gospodarki finansowej
- 2) Opinie i propozycje wskazane w ust 1) zostaną przygotowane odrębnie dla:
- a) systemów informatycznych budowanych w formule „mieszanej”, tj. fragmenty oprogramowania są w całości wytwarzane przez wykonawcę zewnętrznego (wydatki inwestycyjne), a inne fragmenty siłami własnymi jednostki przy wsparciu „bodyleasing”,
  - b) systemów informatycznych, których budowa jest realizowana przez zespoły stworzone w CeZ składające się z pracowników etatowych oraz zasobów zewnętrznych zakontraktowanych w ramach zakupu usług „bodyleasing”,
  - c) nabycia autorskich praw majątkowych w wyniku realizacji umów zawieranych z osobami fizycznymi oraz podmiotami prowadzącymi działalność gospodarczą (m.in. spoty reklamowe, filmy, opracowania, grafiki i inne dzieła)
- z uwzględnieniem:
- a) systemów, których budowa została zakończona (zakończono wdrożenie i systemy przeszły w fazę utrzymania),
  - b) systemów wdrożonych, działających i użytkowanych w zakresie wytworzonych funkcjonalności (zdatne do użytku, przydatne w działalności jednostki) ale nadal rozwijane o kolejne funkcjonalności,
  - c) systemów, w zakresie których zakończono użytkowanie.
- 3) Zamawiający udostępni Wykonawcy posiadaną dokumentację, niepodlegającą ochronie prawnej, dotyczącą budowy, rozwoju, utrzymania i ewidencji systemów informatycznych Zamawiającego, w zakresie niezbędnym do realizacji przedmiotu zamówienia.

## **V. Wymagania dotyczące dokumentacji**

- 1) Wykonawca dostarczy do siedziby Zamawiającego w postaci papierowej lub elektronicznej opatrzonej kwalifikowanym podpisem elektronicznym, ww. dokumentację zawierającą następujące części składowe:
- a) Tytuł opinii;
  - b) Adresat opinii;
  - c) Nazwa jednostki;
  - d) Wstęp;
  - e) Określenie przepisów prawa/norm/standardów;
  - f) Stwierdzenie o uzyskaniu wystarczającej pewności do wydania opinii;
  - g) Opinię właściwą, zawierającą m.in. zasady postępowania (wyceny i ujęcia w ewidencji księgowej), propozycje zapisów/zmian w Polityce Rachunkowości oraz innych regulacjach wewnętrznych Zamawiającego z zakresu gospodarki finansowej;



- h) Wnioski dotyczące oceny zgodności z przepisami prawa przedmiotu opinii oraz możliwości stosowania przez Centrum proponowanych przez Wykonawcę zasad postępowania (wyceny i ujęcia w ewidencji księgowej);
- i) Ewentualne objaśnienia uzupełniające, w tym przedstawienie propozycji działań w przypadku stwierdzenia braku zgodności badanego obszaru z przepisami prawa;
- j) Dane identyfikujące Biegłego/podmiotu uprawnionego do badania;
- k) Data wyrażenia opinii.

**VI. Termin realizacji przedmiotu zamówienia:**

Przedmiot zamówienia zostanie zrealizowany w terminie 14 dni roboczych od dnia zawarcia umowy.

**VII. Warunki jakie musi spełnić Wykonawca:**

- 1) Wykonawca musi posiadać niezbędne kwalifikacje i doświadczenie, odpowiednio udokumentowane, w tym odpowiednie uprawnienia m.in. uprawnienia do wykonywania zawodu biegłego rewidenta oraz doświadczenie zawodowe w obszarze działalności jednostek budżetowych.
- 2) Ponadto Wykonawca musi dysponować odpowiednim potencjałem techniczno-organizacyjnym, kadrowym, finansowym oraz posiadać wiedzę i doświadczenie pozwalające na należyte zrealizowanie przedmiotu Umowy.

