

Zapytanie ofertowe

1. Nazwa i adres składającego zapytanie:

- 1.1. Zespół Wojewódzkich Przychodni Specjalistycznych w Katowicach
- 1.2. ul. Powstańców 31, 40-038 Katowice
- 1.3. tel./fax. 32 255 22 26

2. Tryb postępowania

- 2.1. Postępowanie wszczęte w skutek złożenia niniejszego zapytania ofertowego realizowane będzie w oderwaniu od przepisów ustawy z dnia 11 września 2019 roku (tekst jedn. Dz.U. z 2024 roku, poz. 1320 z późn. zm.) Prawo zamówień publicznych.
- 2.2. Niniejsze zapytanie ofertowe oznaczone jest znakiem ZWPS/DF/4558/2025. Wskazane jest by Oferent we wszelkich kontaktach ze Składającym zapytanie powoływał się na ww. znak.

3. Przedmiot zapytania ofertowego

- 3.1. Przedmiotem niniejszego zapytania ofertowego jest wykonanie usługi polegającej na przeprowadzeniu badania sprawozdania finansowego za 2025 i 2026 rok i sporządzeniu sprawozdań z badania.
- 3.2. Na przedmiot zapytania ofertowego składają się czynności zgodne z wymogami określonymi w ustawie z 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz.U. z 2023 r., poz.120 z późn. zmianami).

4. Wielkości charakteryzujące jednostkę:

- 4.1. Opis działalności podmiotu: podstawowym celem działalności jest udzielanie specjalistycznych świadczeń zdrowotnych i promocja zdrowia.
- 4.2. Dane finansowe dotyczące ZWPS:
 - 4.2.1. Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi w 2024 r.: 42 478 383,56 zł
 - 4.2.2. Pozostałe przychody operacyjne: 1 183 901,25 zł
 - 4.2.3. Przychody finansowe: 267 902,01 zł
 - 4.2.4. Wynik finansowy netto: (-) 906 874,96 zł
 - 4.2.5. Suma bilansowa: 23 267 937,55 zł
 - 4.2.6. ZWPS posiada poradnie, pracownie i laboratorium.
 - 4.2.7. Zobowiązania ZWPS nie są objęte żadną ugodą ani układem. Zespół reguluje zobowiązania terminowo.
 - 4.2.8. Szacunkowa ilość dokumentów w miesiącu ok. 550 szt.
 - 4.2.9. Liczba osób zatrudnionych na 31.12.2024 r. - 208 pracowników zatrudnionych na podstawie umowy o pracę.
 - 4.2.10. Liczba osób zatrudnionych na dzień 31.12.2024 r. na podstawie umów kontraktowych i umów zleceń – 115 osób (dotyczy głównie lekarzy).
 - 4.2.11. Liczba osób zatrudnionych na 31.05.2025 r. - 199 pracowników.
 - 4.2.12. Liczba osób zatrudnionych na dzień 31.05.2025 r. na podstawie umów kontraktowych i umów zleceń – 115 osób (dotyczy głównie lekarzy).
 - 4.2.13. W 2025 roku zostanie przeprowadzona inwentaryzacja materiałów znajdujących się na stanie magazynowym ZWPS. Ostatnia inwentaryzacja była przeprowadzona na dzień 31.12.2023 roku.
 - 4.2.14. W 2025 roku zostanie przeprowadzona zostanie inwentaryzacja majątku będącego własnością innych jednostek według stanu na dzień 31.12.2025 roku.
 - 4.2.15. W 2025 roku nie podlega inwentaryzacji majątek trwały ZWPS. Ostatnia inwentaryzacja została przeprowadzona na dzień bilansowy tj. 31.12.2022 r.

5. Termin realizacji przedmiotu umowy

- 5.1. Badanie sprawozdania finansowego za 2025 rok należy przeprowadzić w terminie do 03.04.2026 roku.
- 5.2. Sprawozdanie z przeprowadzonego badania sprawozdania finansowego za 2025 rok należy dostarczyć Składającemu zapytanie w terminie do dnia 08.04.2026 r.
- 5.3. Badanie sprawozdania finansowego za 2026 rok należy przeprowadzić do dnia 06.04.2027 r.
- 5.4. Sprawozdanie z przeprowadzonego badania sprawozdania finansowego za 2026 rok należy dostarczyć Składającemu zapytanie w terminie do dnia 08.04.2027 r.

6. Wymogi stawiane oferentom:

- 6.1. Oferent musi przedstawić aktualny odpis z właściwego rejestru lub z centralnej ewidencji i informacji o działalności gospodarczej wystawiony nie wcześniej niż 6 miesięcy przed datą złożenia niniejszego zapytania ofertowego. Warunek aktualności spełniać będzie również dokument wystawiony z datą wcześniejszą, lecz potwierdzony przez organ wydający w wymaganym terminie.
- 6.2. Dokument potwierdzający posiadanie obowiązkowego ubezpieczenia odpowiedzialności cywilnej zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 7 listopada 2017 roku w sprawie obowiązkowego ubezpieczenia firmy audytorskiej (Dz. U. z 2017 r. poz. 2074).
- 6.3. Zaświadczenie o wpisie biegłego rewidenta, który będzie przeprowadzał badanie sprawozdania samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej, którego dotyczy oferta, na listę prowadzoną przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów
- 6.4. Oferent musi posiadać odpowiednią wiedzę i doświadczenie tj. Oferent musi wykazać, że wykonał (w okresie 3 ostatnich lat przed upływem składania ofert a jeżeli okres prowadzenia działalności jest krótszy – w tym okresie) co najmniej 2 usługi polegające na przeprowadzeniu badania sprawozdania finansowego podmiotu, którego przychody ze sprzedaży i zrównane z nimi przekroczyły 20 mln zł. Na potwierdzenie spełnienia warunku Oferent zobowiązany jest przedstawić Wykaz usług, zgodnie z załącznikiem nr 3 oraz załączyć dokumenty potwierdzające, że usługi zostały wykonane należyście.
- 6.5. Biegły rewident jest zobowiązany do udziału w posiedzeniu Rady Społecznej w celu przedstawienia wyników z badania.
- 6.6. Ocena spełnienia warunków określonych powyżej zostanie dokonana na podstawie złożonych dokumentów, na zasadzie spełnia/nie spełnia.

7. Opis sposobu przygotowania oferty

- 7.1. Oferta powinna zawierać:
 - 7.1.1. Wypełniony i podpisany Formularz oferty stanowiący załącznik nr 1;
 - 7.1.2. Oświadczenia i dokumenty wymienione w pkt. 6 niniejszego Zapytania ofertowego;
 - 7.1.3. Oświadczenie, że podmiot pozostaje niezależny od badanej jednostki w rozumieniu art. 74 ustawy o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym z dnia 11 czerwca 2024 roku (tekst jedn. Dz. U. z 2024 r. poz. 1035 z późn. zm.)
 - 7.1.4. Stosowne pełnomocnictwo. Jeżeli upoważnienie takie nie wynika wprost z dokumentu stwierdzającego status prawny Oferenta (odpisu z właściwego rejestru lub zaświadczenia o wpisie do właściwego rejestru o działalności gospodarczej) to do oferty należy dołączyć **pełnomocnictwo w formie oryginału lub potwierdzonej notarialnie kopii** wystawionej przez osoby do tego upoważnione.
- 7.2. Oferent może złożyć tylko jedną ofertę. Ofertę pod rygorem nieważności należy złożyć w formie pisemnej.

- 7.3. Oferta musi być podpisana przez osoby upoważnione do reprezentowania oferenta. Oznacza to, iż jeżeli z dokumentu(ów) określającego(ych) status prawny Oferenta(ów) lub pełnomocnictwa (pełnomocnictw) wynika, iż do reprezentowania Oferenta(ów) upoważnionych jest łącznie kilka osób dokumenty wchodzące w skład oferty muszą być podpisane przez wszystkie osoby.
- 7.4. Upoważnienie osób podpisujących ofertę do jej podpisania powinno wynikać z dołączonego do oferty aktualnego odpisu z właściwego rejestru, jeżeli odrębne przepisy wymagają wpisu do rejestru wystawionego nie wcześniej niż 6 miesięcy przed datą złożenia niniejszego zapytania ofertowego, a w stosunku do osób fizycznych z Centralnej Ewidencji i Informacji o Działalności Gospodarczej.
- 7.5. Dokumenty wchodzące w skład oferty mogą być przedstawione w formie oryginałów lub poświadczonych przez Oferenta za zgodność z oryginałem kopii.
- 7.6. Składający zapytanie nie dopuszcza składania oferty częściowej.
- 7.7. Oferty zawierające jakichkolwiek nieprawidłowości lub braki formalne zostaną odrzucone przez Składającego zapytanie.
- 7.8. Składający zapytanie zastrzega sobie prawo do unieważnienia postępowania na każdym etapie bez podania przyczyny.

8. Miejsce, termin i sposób złożenia oferty

- 8.1. Ofertę należy złożyć w siedzibie Składającego zapytanie ofertowe tj. w Zespole Wojewódzkich Przychodni Specjalistycznych, ul. Powstańców 31, 40-038 Katowice, pok. 318 w nieprzekraczalnym terminie **do dnia 17.07.2025 r. do godziny 10:00**.
- 8.2. Otwarcie złożonych ofert nastąpi w dniu **17.07.2025 r. o godz. 10:30**, w siedzibie Zamawiającego – pokój nr 318.
- 8.3. Ofertę należy złożyć w kopercie z dopiskiem: „Oferta na badanie sprawozdania finansowego ZWPS za 2025 i 2026 rok i sporządzenie sprawozdań z badania”.
- 8.4. Na kopercie oprócz opisu jw. należy umieścić nazwę i adres Oferenta.
- 8.5. Ofertę złożoną po terminie Składający zapytanie niezwłocznie zwróci bez otwierania, zawiadamiając o tym Oferenta.

9. Termin związania ofertą

- 9.1. Oferent pozostaje związany złożoną przez siebie ofertą przez 90 dni. Bieg terminu związania ofertą rozpoczyna się z dniem wskazanym do złożenia ofert.

10. Kryteria oceny ofert

- 10.1. Kryterium wyboru oferty jest zaoferowana cena. Oferta o najniższej cenie otrzyma 100 punktów. Oferty o wyższej cenie otrzymają proporcjonalnie mniej punktów wg wzoru:

$$X = \frac{\text{cena najniższa}}{\text{cena badanej oferty}} \times 100 \text{ punktów}.$$

- 10.2. Za cenę stanowiącą kryterium wyboru oferty rozumie się sumę ceny oferowanej za 2025 oraz 2026 rok.
- 10.3. Proponowane ceny należy przedłożyć w rozbiciu na poszczególne lata.
- 10.4. W ramach niniejszego zapytania ofertowego planowany jest wybór Oferenta, który złoży najkorzystniejszą ofertę. Za najkorzystniejszą ofertę Zamawiający uzna taką, która będzie miała najniższą cenę brutto.

11. Wykaz załączników

11.1. Następujące załączniki stanowią integralną część niniejszego zapytania ofertowego:

- | | |
|----------------|---|
| Załącznik Nr 1 | – Wzór Formularza ofertowego |
| Załącznik Nr 2 | – Wzór oświadczenia podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych o niezależności od badanej jednostki. |
| Załącznik Nr 3 | – Wykaz usług polegających na przeprowadzeniu badania sprawozdania finansowego |
| Załącznik Nr 4 | – Wzór umowy na badanie sprawozdania finansowego |
| Załącznik Nr 5 | - Pismo nr NZ-AP.9024.10.1.2025; NZ-AP.KW-00077/25 z dnia 02 czerwca 2025 roku (dot. uchwały 1192/84/VII/2025). |

DYREKTOR
Zespołu Wojewódzkich Przychodni Specjalistycznych
w Katowicach
Jacek Przybyło



FORMULARZ OFERTY

Nazwa Oferenta:

.....

Siedziba Oferenta:.....

nr tel. / nr fax.:

NIP REGON

Biegły Rewident..... Nr ewidencyjny.....

Dane osoby wyznaczonej przez Oferenta do kontaktów ze Składającym zapytanie:

Imię i nazwisko.....

Nawiązując do zapytania ofertowego, którego przedmiotem jest „Wykonanie usługi polegającej na przeprowadzeniu badania sprawozdania finansowego za 2025 i 2026 rok i sporządzeniu sprawozdań z badania.”– znak sprawy: ZWPS/DF/...../2025, oferujemy wykonanie zamówienia zgodnie z wymogami zapytania ofertowego za cenę:

I. Cena za rok 2025 bruttozł
słownie:

II. Cena za rok 2026 bruttozł
słownie:

Cena łącznie za 2025 i 2026 rok:zł
słownie:

Termin realizacji przedmiotu umowy:

Przeprowadzenie badania za 2025 rok do 03.04.2026 roku.

Dostarczenie sprawozdania z badania do 08.04.2026 roku.

Przeprowadzenie badania za 2026 rok do 06.04.2027 roku.

Dostarczenie sprawozdania z badania do 08.04.2027 roku.

Oświadczam, że zapoznałem/ się z treścią wzoru umowy i akceptuję go bez zastrzeżeń.

....., dnia 2025 r.

.....
Podpis osób/ osoby upoważnione

OŚWIADCZENIE

Oświadczamy, że firma audytorska oraz osoby przewidziane do badania sprawozdania finansowego spełniają warunki do wyrażenia bezstronnej i niezależnej opinii o badanym sprawozdaniu finansowym określone w art. 69-73 ustawy z dnia 11 maja 2017 roku o biegłych rewidentach, firm audytorskich oraz o nadzorze publicznym (tekst jednolity Dz. U. z 2024 r. poz. 1035).

Jestem świadomy/świadoma odpowiedzialności karnej za złożenie fałszywego oświadczenia (zgodnie z art.74 ust.2 ustawy o biegłych rewidentach).

....., dnia 2025 r.

.....
Podpis osób/ osoby upoważnionej

Wykaz usług

polegających na przeprowadzeniu (w okresie ostatnich 3 lat przed upływem terminu składania ofert a jeżeli okres prowadzenia działalności jest krótszy – w tym okresie) badania sprawozdania finansowego podmiotu, którego przychody ze sprzedaży i zrównane z nimi przekroczyły 20 mln zł

L.p.	Nazwa i adres podmiotu gdzie przeprowadzone zostało badanie sprawozdania finansowego	Badanie za rok	Przychody ze sprzedaży i zrównane z nimi

* Do wykazu należy dołączyć dokumenty potwierdzające, że usługi zostały wykonane.

....., dnia.....

.....

Podpis osób/ osoby upoważnionej

ZWPS/DF/...../2025

Umowa nr ZWPS/DF//2025
zawarta w Katowicach, w dniu
pomiędzy:

Zespołem Wojewódzkich Przychodni Specjalistycznych z siedzibą w Katowicach przy ul. Powstańców 31, wpisanym w rejestrze stowarzyszeń innych organizacji społecznych i zawodowych, fundacji i publicznych zakładów opieki zdrowotnej Krajowego Rejestru Sądowego przez Sąd Rejonowy Katowice – Wschód w Katowicach, Wydział VIII Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem KRS: 0000057698, NIP: 954-22-60-699, REGON: 001100382,

reprezentowanym przez:

lek. med. Jacek Przybyło – Dyrektora

zwanym w dalszej części niniejszej Umowy **Zleceniodawcą**

a

..... z siedzibą w, przy ul.,
wpisanympod numerem.....NIP: ,
REGON:,

reprezentowanym przez:

.....zwanym w dalszej części Umowy „**Zleceniobiorcą**”,

Zwanych łącznie s „**Stronami**”

o treści następującej:

I. Przedmiot Umowy – Cel i zakres badania

1.1. Mocą niniejszej umowy Zleceniobiorca zobowiązuje się do przeprowadzenia zleconego przez Zleceniodawcę badania ustawowego sprawozdań finansowych Zleceniodawcy sporządzonych zgodnie z ustawą o rachunkowości za następujące okresy:

1.1.1. za rok obrotowy kończący się dnia 31.12 2025roku;

1.1.2. za rok obrotowy kończący się dnia 31.12.2026 roku,

(dalej łącznie: **Sprawozdania finansowe** lub z osobna **Sprawozdanie finansowe**),

w celu uzyskania racjonalnej pewności czy każde ze Sprawozdań finansowych jako całość nie zawiera istotnych zniekształceń spowodowanych oszustwem lub błędem oraz wydania sprawozdania z badania, zawierającego opinię biegłego rewidenta o zbadanym Sprawozdaniu finansowym lub odmowę wydania opinii, gdy biegły rewident nie jest w stanie wyrazić opinii o badanym Sprawozdaniu finansowym.

- 1.2. Strony zgodnie ustalają, że badanie zostanie przeprowadzone zgodnie z:
- 1.2.1. mającymi zastosowanie do badania Sprawozdań Finansowych przepisami ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2024 roku poz.1320) (dalej: **Ustawa o rachunkowości**),
 - 1.2.2. przepisami ustawy z dnia 11 maja 2017 roku o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym (t.j. Dz. U. z 2024 r. poz. 1035 z późn. zm.) (dalej: **Ustawa o biegłych rewidentach**),
 - 1.2.3. Krajowymi Standardami Badania przyjętymi uchwałą Nr 3430/52a/2019 Krajowej Rady Biegłych Rewidentów z dnia 21 marca 2019 r. w sprawie krajowych standardów badania oraz innych dokumentów (z późn. zm.),
 - 1.2.4. Zasadami etyki zawodowej biegłych rewidentów, które stanowi Międzynarodowy Kodeks etyki zawodowych księgowych wprowadzony uchwałą NR 3431/52a/2019 Krajowej Rady Biegłych Rewidentów z dnia 25 marca 2019 r. w sprawie zasad etyki zawodowej biegłych rewidentów.
- 1.3. Strony są zgodne, że niniejsza umowa nie obejmuje w szczególności jakichkolwiek form doradztwa na rzecz Zleceniodawcy w tym w szczególności w zakresie poprawności rozrachunków publicznoprawnych, tj. m.in. podatków, ceł i składek na ubezpieczenie społeczne i zdrowotne.

II. Formalne podstawy przeprowadzenia badania

- 2.1. Zleceniobiorca oświadcza, że jest firmą audytorską w rozumieniu Ustawy o biegłych rewidentach wpisaną na listę firm audytorskich pod numerem _____.
- 2.2. Zleceniobiorca oświadcza, że spełnia przewidziane przepisami powszechnie obowiązującymi wymagania w przedmiocie bezstronności i niezależności.
- 2.3. Zleceniodawca oświadcza, że nie są mu znane okoliczności, które miałyby wpływ na niezależność Zleceniobiorcy.
- 2.4. Zleceniodawca oświadcza, że wybór Zleceniobiorcy, jako firmy audytorskiej uprawnionej do przeprowadzenia badania Sprawozdania finansowego nastąpił na podstawie uchwały nr _____ z dnia _____ podjętej zgodnie z wymogami art. 66 ust. 4 Ustawy o rachunkowości.

III. Termin realizacji badania

- 3.1. Strony zgodnie ustalają, że badanie Sprawozdania finansowego za rok wskazany w punkcie 1.1.1. powyżej zostanie ukończone do dnia 08.04.2026 roku (wydanie sprawozdania

- z badania). Termin rozpoczęcia i zakończenia badania Sprawozdania finansowego za rok wskazany w punkcie 1.1.2. powyżej Strony ustala do dnia 08.04.2027 roku.
- 3.2. Przedstawienie Zleceniobiorcy Sprawozdania finansowego do badania za dany rok obrotowy wskazany w punkcie 1.1.1 powyżej wraz ze sprawozdaniem z działalności jednostki, jeśli jest ona zobowiązana do jego sporządzenia, nastąpi nie później niż do dnia 23.03.2026 roku.
 - 3.3. Przedstawienie Zleceniobiorcy Sprawozdania finansowego do badania za dany rok obrotowy wskazany w punkcie 1.1.2 powyżej wraz ze sprawozdaniem z działalności jednostki, jeśli jest ona zobowiązana do jego sporządzenia, nastąpi nie później niż do dnia 23.03.2027 roku.
 - 3.4. Zleceniodawca przedstawi Zleceniobiorcy Sprawozdanie finansowe w postaci elektronicznej opatrzone kwalifikowanym podpisem elektronicznym, podpisem zaufanym albo podpisem osobistym, sporządzone w strukturze logicznej oraz formacie udostępnianych w Biuletynie Informacji Publicznej na stronie podmiotowej urzędu obsługującego ministra właściwego do spraw finansów publicznych, przekazując je Zleceniobiorcy na nośniku elektronicznym lub przesyłając za pomocą poczty elektronicznej.
 - 3.5. Zleceniodawca przedstawi Zleceniobiorcy sprawozdanie z działalności jednostki sporządzone w postaci elektronicznej oraz opatrzone kwalifikowanym podpisem elektronicznym, podpisem zaufanym albo podpisem osobistym, przekazując je Zleceniobiorcy na nośniku elektronicznym lub przesyłając za pomocą poczty elektronicznej.
 - 3.6. Zleceniobiorca zastrzega, że dochowanie terminów opisanych w punkcie 3.1. do 3.3 powyżej uzależnione jest od zapewnienia przez Zleceniodawcę należytej współpracy z jego strony (oraz osób z jego organizacji) w toku realizacji niniejszej umowy, a w szczególności przekazania przez Zleceniodawcę na rzecz Zleceniobiorcy w terminach ustalanych przez Zleceniobiorcę niezbędnych lub wymaganych do przeprowadzenia badania Sprawozdania finansowego danych, informacji i dokumentów.

IV. Zespół Zleceniobiorcy i Podwykonawstwo

- 4.1. Zleceniobiorca przeprowadzi badanie Sprawozdania finansowego przy pomocy biegłych rewidentów oraz innych członków zespołu wykonujących badanie będących pracownikami Zleceniobiorcy lub osobami współpracującymi ze Zleceniobiorcą na podstawie umów cywilnoprawnych.
- 4.2. Z uwzględnieniem postanowień Ustawy o biegłych rewidentach Zleceniobiorca zastrzega sobie prawo do zlecenia wykonania niektórych czynności w ramach badania innemu podmiotowi wpisanemu na listę firm audytorskich (w rozumieniu Ustawy o biegłych rewidentach).
- 4.3. Odpowiedzialność wobec Zleceniodawcy za przeprowadzenie badania ponosi Zleceniobiorca.

V. Dane osobowe

- 5.1 Dla celów związanych z realizacją przedmiotu niniejszej umowy oraz wykonaniem obowiązków prawnych spoczywających na Zleceniobiorcy, Zleceniodawca przekazuje Zleceniobiorcy wszelkie niezbędne informacje, w tym dane osobowe dla prawidłowej realizacji powyższych celów.
- 5.2 Zleceniobiorca w ramach wykonywania swoich funkcji oraz realizacji przedmiotu umowy jest administratorem danych osobowych osób, których dane zostały mu przekazane przez Zleceniodawcę w trakcie wykonywania przez Zleceniobiorcę czynności zmierzających do prawidłowego wykonania przedmiotu umowy.

VI. Sprawozdanie z badania

- 6.1. Wynikiem każdego przeprowadzonego badania Sprawozdania finansowego będzie sporządzone przez Zleceniobiorcę sprawozdanie z badania (dalej **Sprawozdanie z badania**).
- 6.2. Sprawozdanie z badania zostanie sporządzone zgodnie z wymogami Ustawy o biegłych rewidentach, Krajowymi Standardami Badania oraz innymi przepisami prawa, które mają zastosowanie.
- 6.3. Forma i treść wydanego Sprawozdania z badania może ulec zmianie w świetle ustaleń poczynionych w toku realizacji prac.
- 6.4. Sprawozdanie z badania zostanie sporządzone w języku polskim, w postaci elektronicznej oraz opatrzone zostanie kwalifikowanym podpisem elektronicznym biegłego rewidenta.

VII. Zobowiązania Zleceniobiorcy

- 7.1. Zleceniobiorca zobowiązuje się do:
 - 7.1.1. zachowania uczciwości, obiektywizmu, zawodowego sceptycyzmu, należytej staranności zawodowej i rzetelności w wypełnianiu zobowiązań Zleceniobiorcy wynikających z niniejszej umowy,
 - 7.1.2. zachowania w tajemnicy wszelkich faktów, informacji i dokumentów uzyskanych w związku z wykonywaniem niniejszej umowy, również przez członków zespołu wykonującego badanie, chyba, że obowiązek ich ujawnienia wynika z powszechnie obowiązujących przepisów, przy czym, obowiązek zachowania tajemnicy nie jest ograniczony w czasie,
 - 7.1.3. realizacji usługi badania Sprawozdań finansowych przy zachowaniu odpowiednich kompetencji zawodowych.
- 7.2. Zleceniobiorca oświadcza, że do przestrzegania tajemnicy zawodowej zobowiązane są również inne osoby, którym udostępniono informacje objęte tą tajemnicą, chyba, że do ich ujawnienia zobowiązują odrębne przepisy.

VIII. Zobowiązania i oświadczenia Zleceniodawcy

- 8.1. Zleceniodawca oświadcza, iż dane w księgach rachunkowych oraz Sprawozdaniach finansowych przedstawionych do badania, będą ujęte w sposób kompletny, uwzględniający:
- 8.1.1. wszelkie operacje dotyczące okresu, za który sporządzone jest dane Sprawozdanie finansowe,
 - 8.1.2. zobowiązania warunkowe oraz wszelkie zdarzenia, które nastąpiły po dacie bilansu wchodzącego w skład danego Sprawozdania finansowego, a także inne ważne informacje, których drogą badania nie da się ustalić, a które rzutują na rzetelność i prawidłowość Sprawozdania finansowego i ksiąg rachunkowych.
- 8.2. Zleceniodawca oświadcza, iż zostanie dokonana właściwa wycena majątku, a także, że zostaną utworzone wszelkie odpisy aktualizujące niezbędne do prawidłowej wyceny aktywów oraz zostaną wprowadzone do ewidencji wszystkie zobowiązania i rezerwy na przyszłe koszty i straty.
- 8.3. Zleceniodawca złoży Zleceniobiorcy pisemne oświadczenia kierownictwa Zleceniodawcy, łącznie z innymi pisemnymi oświadczeniami wymaganymi przez Krajowe Standardy Badania oraz tam gdzie jest to konieczne, pisemne oświadczenia na potwierdzenie innych dowodów badania mających znaczenie dla Sprawozdania finansowego lub jednego, lub więcej stwierdzeń zawartych w sprawozdaniu finansowym.
- 8.4. Zleceniodawca zobowiązuje się:
- 8.4.1. niezwłocznie udostępnić Zleceniobiorcy księgi rachunkowe, analizy oraz wszelkie inne informacje lub dokumenty wymagane przez Zleceniobiorcę, w tym w szczególności, dokumenty założycielskie i organizacyjne, dokumentację dotyczącą regulaminów pracy i wynagradzania, dokumentację dotyczącą zasad funkcjonowania systemu kontroli wewnętrznej, dokumentację przyjętych zasad (polityki) rachunkowości wraz z zakładowym planem kont,
 - 8.4.2. zapewnić Zleceniobiorcy dostęp do wszystkich informacji, takich jak zapisy, dokumenty, oraz inne sprawy, co do których Zleceniodawca jest świadomy, że mają znaczenie dla sporządzania sprawozdań finansowych,
 - 8.4.3. udostępnić Zleceniobiorcy rzetelne Sprawozdanie finansowe najpóźniej w dniu określonym w punkcie 3.2. niniejszej umowy,
 - 8.4.4. upoważnić Zleceniobiorcę do żądania od podmiotu prowadzącego księgi rachunkowe Zleceniodawcy wszelkich wyjaśnień oraz dokumentów dotyczących prowadzonych ksiąg oraz stosowanych przy tym metodologii (kontroli dokumentów źródłowych, przetwarzania danych itp.), – jeżeli księgi rachunkowe prowadzone są poza siedzibą Zleceniodawcy,
 - 8.4.5. podać Zleceniobiorcy daty przeprowadzania spisu z natury w celu umożliwienia ich obserwacji,

- 8.4.6. na żądanie Zleceniobiorcy umożliwić mu przeprowadzenie wrywkowych spisów z natury określonych składników majątkowych,
 - 8.4.7. udzielić informacji o sprawach, które mogą zostać objęte postępowaniem sądowym i znajdujących się w toku tegoż postępowania,
 - 8.4.8. złożyć oświadczenia kierownictwa Zleceniodawcy, w tym dotyczące prawdziwości danych zawartych w punktach 8.1. – 8.2.,
 - 8.4.9. przechowywać Sprawozdanie finansowe wraz ze sprawozdaniem z badania w sposób określony przez przepisy prawa,
 - 8.4.10. na żądanie Zleceniobiorcy przekazać pisemne tłumaczenie na język polski wybranych dokumentów sporządzonych w języku obcym, niezbędnych do przeprowadzenia badania Sprawozdań finansowych.
- 8.5. Zleceniodawca zobowiązuje się do współdziałania ze Zleceniobiorcą w celu zapewnienia sprawnego przebiegu wykonywania umowy, a w szczególności do:
- 8.5.1. udzielania wyczerpujących wyjaśnień i ustosunkowywania się do zastrzeżeń i wątpliwości Zleceniobiorcy, dotyczących prawidłowości i rzetelności przedstawionej do badania dokumentacji, ksiąg rachunkowych, Sprawozdania finansowego lub innych kwestii związanych z przeprowadzanym badaniem,
 - 8.5.2. korygowania ksiąg rachunkowych i Sprawozdania finansowego w zakresie, w którym Zleceniodawca i Zleceniobiorca będą przekonani o celowości i konieczności wprowadzania zmian,
 - 8.5.3. zapewnienia Zleceniobiorcy bieżącej współpracy głównego księgowego i pozostałych osób z organizacji Zleceniodawcy w kwestii wyjaśnień w sprawach objętych badaniem oraz zapewnienia nieograniczonego kontaktu z osobami wewnątrz organizacji Zleceniodawcy, od których uzyskanie dowodów na potrzeby badania jest, zdaniem Zleceniobiorcy, konieczne,
 - 8.5.4. udzielenia upoważnienia do uzyskania informacji związanych z przebiegiem badania od kontrahentów Zleceniodawcy oraz banków go obsługujących oraz uzyskać własnym staraniem i kosztem wszelkie potwierdzenia sald wykazanych w sprawozdaniach, o które wystąpi biegły rewident.
 - 8.5.5. wydawania dyspozycji na wniosek osób upoważnionych przez Zleceniobiorcę, wykonywania przez pracowników Zleceniodawcy wymaganych czynności (kopiowania dokumentów, dokonywania wizji i inwentaryzacji, przygotowywania i wysyłania korespondencji, itp.),
 - 8.5.6. umożliwienia skontaktowania się z poprzednim biegłym rewidentem badającym sprawozdanie finansowe Zleceniodawcy,
 - 8.5.7. zapewnienia Zleceniobiorcy dodatkowych informacji, o które Zleceniobiorca może na potrzeby badania poprosić Zleceniodawcę.

- 8.6. W przypadku nie wywiązania się przez Zleceniodawcę z któregokolwiek z obowiązków zawartych w punktach 8.3. – 8.5. powyżej, powodującego opóźnienie w rozpoczęciu lub zakończeniu badania, Zleceniobiorca zastrzega sobie prawo przesunięcia terminu zakończenia badania, sporządzenia oraz doręczenia Sprawozdania z badania o czas wywołany zachowaniem Zleceniodawcy.

IX. Odpowiedzialność Zleceniodawcy

- 9.1. Zleceniodawca przyjmuje do wiadomości, że ponosi pełną odpowiedzialność za:
- 9.1.1. prawidłowość, rzetelność i prawidłową prezentację przedstawionego do badania Sprawozdania finansowego oraz stanowiących podstawę jego sporządzenia ksiąg rachunkowych i dowodów księgowych,
 - 9.1.2. prawidłowość i terminowość obliczenia, zadeklarowania i odprowadzenia podatków i innych należności publicznoprawnych,
 - 9.1.3. kompletne ujęcie danych w księgach rachunkowych oraz Sprawozdaniu finansowym, w tym zobowiązań i aktywów warunkowych oraz zdarzeń, które wystąpiły po dacie bilansu wchodzącego w skład Sprawozdania finansowego,
 - 9.1.4. wykazanie operacji pozabilansowych,
 - 9.1.5. prawdziwość i poprawność danych zawartych w oświadczeniach kierownictwa Zleceniodawcy składanych Zleceniobiorcy w związku z badaniem Sprawozdania finansowego,
 - 9.1.6. dobór właściwych zasad rachunkowości oraz odpowiednie zaprojektowanie, wdrożenie i działanie systemu kontroli wewnętrznej w takim zakresie, jaki kierownictwo Zleceniodawcy uzna za stosowne w celu umożliwienia sporządzenia Sprawozdania finansowego niezawierającego istotnego zniekształcenia w tym powstałego na skutek oszustwa lub błędów,
 - 9.1.7. prawidłowość danych i informacji ujętych w oświadczeniach zawartych w punktach 8.1. – 8.3. powyżej,
 - 9.1.8. odpowiedniość rozliczenia i ujawnienia relacji oraz transakcji z podmiotami z grupy kapitałowej Zleceniodawcy oraz z podmiotami powiązanymi (w tym w aspekcie prawnopodatkowym).
- 9.2. Zgodnie z przepisami Ustawy o rachunkowości kierownik jednostki Zleceniodawcy jest zobowiązany do zapewnienia, aby Sprawozdanie finansowe i sprawozdanie z działalności, o ile obowiązek jego sporządzenia wynika ze stosownych przepisów, spełniały wymagania przewidziane w Ustawie o rachunkowości lub innych przepisach prawa, które mają zastosowanie.

X. Dalsze postanowienia dotyczące badania

- 10.1. Zleceniobiorca przeprowadzi badanie poszczególnych Sprawozdań finansowych zgodnie z regulacjami ujętymi w punkcie 1.2. Badanie Sprawozdania finansowego zostanie przeprowadzone w taki sposób, aby uzyskać racjonalną pewność, że Sprawozdanie finansowe nie zawiera istotnych zniekształceń spowodowanych błędem lub oszustwem.
- 10.2. Strony oświadczają, że są świadome i akceptują fakt, iż uzyskanie całkowitej pewności w powyższym zakresie nie jest możliwe ze względu na wpisany w charakter badania Sprawozdania finansowego czynnik zawodowego osądu oraz czynnik próby polegający m.in. na sprawdzeniu w sposób wyrywkowy dowodów i zapisów księgowych, z których wynikają dane zawarte w Sprawozdaniu finansowym. Zleceniobiorca projektuje swoje badanie w taki sposób, by wykryć zniekształcenia, które mogłyby mieć istotny wpływ na Sprawozdanie finansowe. Zleceniobiorca nie jest w stanie zbadać wszystkich transakcji, które miały miejsce w ciągu roku obrotowego objętego Sprawozdaniem finansowym. Mając powyższe na względzie Zleceniodawca przyjmuje do wiadomości i akceptuje, że istnieje ryzyko, iż niektóre istotne zniekształcenia Sprawozdań finansowych w tym spowodowane błędem lub oszustwem lub uchybienia w księgach rachunkowych Zleceniodawcy nie zostaną wykryte, mimo iż badanie zostało poprawnie zaplanowane i przeprowadzone zgodnie z obowiązującymi standardami badania.
- 10.3. Strony są zgodne, że badanie Sprawozdania finansowego polega na przeprowadzeniu procedur służących uzyskaniu dowodów badania kwot i ujawnień w Sprawozdaniu finansowym. Dobór procedur zależy od osądu biegłego rewidenta, w tym od oceny ryzyka istotnego zniekształcenia Sprawozdania finansowego spowodowanego oszustwem lub błędem. Badanie obejmuje także ocenę odpowiedniości przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, racjonalności ustalonych przez kierownictwo Zleceniodawcy wartości szacunkowych, jak również ocenę ogólnej prezentacji Sprawozdania finansowego.
- 10.4. Dokonując oceny ryzyka, Zleceniobiorca bierze pod uwagę działanie kontroli wewnętrznej, w zakresie dotyczącym sporządzania przez Zleceniodawcę Sprawozdania finansowego, w celu zaprojektowania odpowiednich w danych okolicznościach procedur badania, nie zaś wyrażenia opinii o skuteczności kontroli wewnętrznej jednostki. Jednakże Zleceniobiorca poinformuje na piśmie o wszelkich znaczących, mających znaczenie dla badania Sprawozdania finansowego, słabościach kontroli wewnętrznej, które zostaną wykryte podczas badania.
- 10.5. Strony są zgodne, że badanie Sprawozdania finansowego zostanie przeprowadzone w celu sporządzenia przez Zleceniobiorcę Sprawozdania z badania zawierającego elementy wskazane w Ustawie o biegłych rewidentach oraz w Krajowych Standardach Badania, w tym stwierdzającego, czy Sprawozdanie finansowe przedstawia rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej oraz wyniku finansowego zgodnie z mającymi zastosowanie przepisami dotyczącymi rachunkowości i sprawozdawczości finansowej, a także z przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości.

- 10.6. Zleceniobiorca poinformuje Zleceniodawcę o zauważonych w trakcie badania naruszeniach prawa i przepisów, chyba, że będą mało znaczące.

XI. Wynagrodzenie

- 11.1. Niezależnie od tego, jaki rodzaj opinii zawiera Sprawozdanie z badania (w tym odmowę wydania opinii) Strony ustalają, że łączne wynagrodzenie Zleceniobiorcy z tytułu przeprowadzenia badań Sprawozdań finansowych wynosi netto _____ złotych (słownie: _____ złotych) powiększone o należny podatek od towarów i usług (dalej **Wynagrodzenie**), w tym:
- 11.1.1. _____ złotych brutto (słownie: _____ złotych) z tytułu badania Sprawozdania finansowego za rok obrotowy wskazany w punkcie 11.1. powyżej;
- 11.1.2. _____ złotych brutto (słownie: _____ złotych) z tytułu badania Sprawozdania finansowego za rok obrotowy wskazany w punkcie 11.1. powyżej.
- 11.2. Wynagrodzenie wraz z należnym podatkiem od towarów i usług, będzie płatne w odniesieniu do badań Sprawozdań finansowych za poszczególne okresy wskazane w punktach 11.1.1. – 11.1.2. powyżej w następujący sposób:
- 11.2.1. wynagrodzenie z tytułu badania Sprawozdania finansowego za 2023 rok płatne będzie w terminie 14 dni od daty otrzymania badania Sprawozdania finansowego za ten rok wraz z fakturą;
- 11.2.2. wynagrodzenia z tytułu badania Sprawozdania finansowego za 2024 rok płatne będzie w terminie 14 dni od daty otrzymania sprawozdania z badania za ten okres wraz z fakturą.
- 11.3. Wynagrodzenie określone w pkt. 11.1.1 i 11.1.2. obejmuje wszystkie koszty wraz z kosztami dojazdu zespołu.....do siedziby Zleceniodawcy oraz koszty zakwaterowania.
- 11.3.1. przedstawi kilka wersji danego dokumentu do badania, co spowoduje konieczność podjęcia przez Zleceniobiorcę dodatkowych czynności w ramach badania,
- 11.3.2. dokona zmian w Sprawozdaniu finansowym po przekazaniu projektu Sprawozdania z badania.
- 11.4. Wynagrodzenie będzie płatne na podstawie faktur VAT wystawionych przez Zleceniobiorcę i doręczonych Zleceniodawcy na rachunek Zleceniobiorcy.
- 11.5. W przypadku uchybienia przez Zleceniodawcę terminu płatności Wynagrodzenia, Zleceniobiorcy przysługuje prawo do odsetek ustawowych za opóźnienie.

XII. Rozwiązanie Umowy

- 12.1. Strony są świadome, że zgodnie z postanowieniami art. 66 ust. 7 Ustawy o rachunkowości niniejsza umowa może być rozwiązana jedynie w sytuacji zaistnienia uzasadnionej podstawy, którą stanowią w szczególności te wskazane w art. 66 ust. 7 Ustawy o rachunkowości. Różnice poglądów w sprawie stosowania zasad rachunkowości lub standardów badania nie stanowią uzasadnionej podstawy rozwiązania umowy.
- 12.2. W przypadku rozwiązania niniejszej umowy w toku jej realizacji Strony zobowiązują się w dobrej wierze dokonać jej rozliczenia, co oznacza, że Zleceniobiorca uprawniony jest do otrzymania części wynagrodzenia proporcjonalnej do zakresu zrealizowanych prac.

XIII. Postanowienia końcowe

- 13.1. Sprawy nieobjęte niniejszą umową są regulowane przez Kodeks cywilny, Ustawę o rachunkowości, Ustawę o biegłych rewidentach, Rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2016/679 z dnia 27 kwietnia 2016 r. w sprawie ochrony osób fizycznych w związku z przetwarzaniem danych osobowych i w sprawie swobodnego przepływu takich danych oraz uchylenia dyrektywy 95/46/WE (ogólne rozporządzenie o ochronie danych) (Dz. U. UE. L. z 2016 r. Nr 119, str. 1 z późn. zm.) oraz ustawę z dnia 10 maja 2018 r. o ochronie danych osobowych (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 1781).
- 13.2. Gdyby którekolwiek z postanowień Umowy zostało uznane za nieważne lub niewywierające skutków prawnych, nie wpłynie to na wiążący charakter pozostałych postanowień Umowy. Niezależnie od powyższego – w takim przypadku obie Strony niniejszej Umowy zobowiązane są uzgodnić zastąpienie postanowienia, które zostało uznane za nieważne lub niewywierające skutków prawnych, postanowieniem nowym o treści najbardziej zbliżonej do poprzedniego.
- 13.3. Spory mogące wyniknąć z realizacji niniejszej umowy będą rozstrzygane przez sąd powszechny właściwy dla siedziby Zleceniobiorcy.
- 13.4. Niniejsza umowa może zostać zmieniona tylko na piśmie pod rygorem nieważności.
- 13.5. Umowę sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, po jednym dla każdej ze Stron.

ZLECENIOBIORCA

ZLECENIODAWCA

