

**ZAPYTANIE OFERTOWE na przeprowadzenie badania sprawozdania finansowego
(w/w zamówienie nie stanowi zamówienia w rozumieniu PZP)**

Nr postępowania: 1/2024/2025/AU/OLPTSR z dnia 09.12.2024r.

I. NAZWA I ADRES ZAMAWIAJĄCEGO

**Polskie Towarzystwo Stwardnienia Rozsianego Oddział w Łodzi
92 – 318 Łódź, al. marsz. J. Piłsudskiego 133D, lodz@ptsr.org.pl**

POSTANOWIENIA OGÓLNE

Każdy WYKONAWCA może złożyć tylko jedną ofertę.

ZAMAWIAJĄCY nie dopuszcza składania ofert częściowych.

WYKONAWCA nie może powierzyć wykonania zamówienia ani jego części podwykonawcom.

WYKONAWCA ponosi wszelkie koszty związane z przygotowaniem oferty.

ZAMAWIAJĄCY zastrzega sobie prawo do unieważnienia procedury zapytania ofertowego w każdym momencie trwania procedury bez podania przyczyny.

ZAMAWIAJĄCY może odstąpić od podpisania umowy bez podania przyczyny.

ZAMAWIAJĄCY nie dopuszcza możliwości negocjacji cenowej.

II. OPIS PRZEDMIOTU ZAMÓWIENIA

- Przedmiotem zamówienia jest usługa polegająca na przeprowadzeniu rocznego badania przez biegłego rewidenta dotyczącego sprawozdania finansowego za 2024 i 2025 rok

III. SZCZEGÓŁOWY OPIS PRZEDMIOTU ZAMÓWIENIA

1. Przedmiotem zamówienia jest przeprowadzenie badania sprawozdania finansowego Stowarzyszenia za rok obrotowy 2024 – trwający od 01.01.2024 do 31.12.2024 oraz za 2025 rok trwający od 01.01.2025 do 31.12.2025 wydanie przez biegłego rewidenta sprawozdania z badania za 2024 rok i 2025 rok.
2. Sprawozdanie finansowe w pliku xml, sporządzone wg załącznika do ustawy o rachunkowości zawiera:
 - Bilans;
 - Rachunek zysków i strat;
 - Informację dodatkową obejmującą wprowadzenie do sprawozdania finansowego oraz dodatkowe informacje i objaśnienia.

Dane za 2023 rok

- | | |
|---|------------------------|
| • Przychody z działalności statutowej | 5 765 997,71 zł |
| • Zatrudnienie w przeliczeniu na pełne etaty | 4,30 |
| • Kwota dotacji na realizację zadań zleconych | 4 660 860,71 zł |

PTSR Oddział w Łodzi jest organizacją pożytku publicznego

IV. WARUNKI UDZIAŁU W POSTĘPOWANIU

Podmiot ubiegający się o przeprowadzenie audytu zewnętrznego zadania zobligowany jest do złożenia:

- wykazu wykonanych badań sprawozdań finansowych organizacji pozarządowych, w szczególności organizacji pożytku publicznego, wraz z terminem ich wykonania – załącznik nr 2
- imię i nazwisko kluczowego biegłego rewidenta odpowiedzialnego za badanie za 2024 rok
- potwierdzonych za zgodność z oryginałem dokumentów potwierdzających kwalifikacje zawodowe uprawniające do przeprowadzenia badania sprawozdania finansowego.

V. OPIS SPOSOBU PRZYGOTOWANIA OFERTY

Oferta musi zawierać :

1. Na stronie tytułowej lub na kopercie wskazany tytuł i numer zapytania ofertowego.
2. Dane teleadresowe, zobowiązanie do wykonania przedmiotu zamówienia zawarte w formularzu ofertowym, stanowiącym załącznik nr 1 do niniejszego zapytania.
3. Formularz ofertowy – załącznik nr 1
4. Wykazu wykonanych badań sprawozdań finansowych organizacji pozarządowych, w szczególności organizacji pożytku publicznego, wraz z terminem ich wykonania – załącznik nr 2
5. Oświadczenie o bezstronności i niezależności sporządzone zgodnie z załącznikiem nr 3a i 3b do niniejszego zapytania – załącznik nr 3
6. Cenę netto i brutto za realizację całej usługi będącej przedmiotem zamówienia, wyrażoną w jednostkach pieniężnych w PLN z dokładnością do dwóch miejsc po przecinku.
7. Warunki płatności.
8. Podpis osoby upoważnionej (do reprezentacji Oferenta), a jeśli jej upoważnienie wynika z pełnomocnictwa do oferty powinno być załączone pełnomocnictwo;
9. Parafki osoby upoważnionej na wszystkich stronach oferty oraz jej załącznikach;
10. Poświadczona za zgodność z oryginałem (przez osobę upoważnioną) kserokopia zaświadczenia o wpisie do Centralnej Ewidencji i Informacji o Działalności Gospodarczej (CEIDG) lub Krajowego Rejestru Sądowego (KRS)

VI. TERMIN ZAWIĄZANY OFERTA

- oferta powinna być ważna w okresie co najmniej 30 dni od upływu terminu do składnia. Sprawozdanie niezależnego biegłego rewidenta z badania podpisane elektronicznie musi być dostarczone do siedziby Zamawiającego:
- za badanie sprawozdania finansowego za rok 2024 do dnia 20.06.2025 r. pocztą elektroniczną.
- za badanie sprawozdania finansowego za rok 2025 do dnia 19.06.2026 r. pocztą elektroniczną.

VII. MIEJSCE, TERMIN I SPOSÓB ZŁOŻENIA OFERTY

Ofertę należy dostarczyć do dnia 18.12.2024 r. do godz. 12:00- osobiście lub za pośrednictwem poczty polskiej/kuriera w zamkniętej trwale kopercie opatrzonej opisem: „**ZAPYTANIE OFERTOWE na przeprowadzenie badania sprawozdania finansowego nr postępowania: 1/2024/2025/AU/OŁPTSR z dnia 09.12.2024r.**” i przesłać na adres: Polskie Towarzystwo Stewardnien Rozsianego Oddział w Łodzi 92 – 318 Łódź, al. marsz. J. Piłsudskiego 133D

VIII. INFORMACJE O FORMALNOŚCIACH, JAKIE POWINNY BYĆ DOPEŁNIONE PO WYBORZE OFERTY W CELU ZAWARCIA UMOWY

Niezwłocznie po wyborze najkorzystniejszej oferty Zamawiający zamieszcza informacje, o rozstrzygnięciu zapytania ofertowego na stronie internetowej oraz w miejscu publicznie dostępnym w swojej siedzibie. Umowa z wykonawcą zostanie zawarta przed podjęciem współpracy w terminie i miejscu wyznaczonym przez Zamawiającego

IX. UNIEWAŻNIENIE POSTĘPOWANIA

Zamawiający zastrzega sobie możliwość unieważnienia postępowania bez podania przyczyny. W przypadku unieważnienia postępowania, Zamawiający nie ponosi kosztów postępowania.

X. UWAGI KOŃCOWE

Niniejsze ogłoszenie nie jest ogłoszeniem w rozumieniu ustawy prawo zamówień publicznych, a propozycje składane przez zainteresowane podmioty nie są ofertami w rozumieniu kodeksu cywilnego. Niniejsze zapytanie ofertowe nie stanowi zobowiązania Polskiego Towarzystwa Stewardnien Rozsianego Oddział w Łodzi do zawarcia umowy. PTSR Oddział w Łodzi może odstąpić od podpisania umowy bez podania uzasadnienia swojej decyzji.

XI. OSOBY UPRAWNIONE DO POROZUMIEWANIA SIĘ Z POTENCJALNYMI WYKONAWCAMI

Monika Koza, te. 42 649 18 03

FORMULARZ OFERTOWY

Dane dotyczące oferenta:

Nazwa:
Siedziba:
Nr tel./faks:
E-mail:
nr NIP:
nr REGON:

Dane dotyczące Zamawiającego:

Polskie Towarzystwo Stwardnienia Rozsianego Oddział w Łodzi
92 – 318 Łódź, al. marsz. J. Piłsudskiego 133D, lodz@ptsr.org.pl

Zobowiązania Wykonawcy:

Zobowiązuję się wykonać przedmiot zamówienia:

Przeprowadzenie badania sprawozdania finansowego Polskiego Towarzystwa Stwardnienia Rozsianego Oddział w Łodzi za rok obrotowy 2024 i 2025 oraz wydanie sprawozdania niezależnego biegłego rewidenta za 2024 i 2025 rok za kwotę:

- za 2024 rok

cena nettozł
(słownie:)
podatek VAT.....zł
cena bruttozł
(słownie:)

- za 2025 rok

cena nettozł
(słownie:)
podatek VAT.....zł
cena bruttozł
(słownie:)

Oświadczenie Oferenta:

- Oświadczam, że akceptuję wszystkie warunki zawarte w zapytaniu ofertowym. W przypadku wyboru mojej oferty zobowiązuję się do podpisania umowy w terminie i miejscu wskazanym przez Zamawiającego.
- Uważam się za związanego niniejszą ofertą do 31.12.2024 roku
- W sprawie podpisania umowy oraz ustaleń w trakcie realizacji zamówienia należy skontaktować się z:

.....
(podać imię i nazwisko reprezentanta Wykonawcy oraz nr tel. kontaktowego)

Niniejsza oferta zawiera następujące dokumenty:

1. Wykaz wykonanych badań sprawozdań finansowych
2. Wykaz osób, które będą uczestniczyć w wykonaniu badania wraz z informacjami na temat ich kwalifikacji zawodowych i doświadczenia

3. Poświadczony za zgodność z oryginałem dokumenty potwierdzające kwalifikacje zawodowe uprawniające do przeprowadzenia badania.

4. Poświadczona za zgodność z oryginałem kserokopia zaświadczenia o wpisie do Centralnej Ewidencji i Informacji o Działalności Gospodarczej (CEIDG) lub Krajowego Rejestru Sądowego (KRS).

5. Oświadczenie firmy audytorskiej uprawnionej do badania sprawozdań finansowych o bezstronności i niezależności od badanej jednostki

6. Indywidualne oświadczenie biegłego rewidenta o bezstronności i niezależności od badanej jednostki

(imię i nazwisko)

podpis uprawnionego przedstawiciela Wykonawcy

.....

Podpis i pieczęć osoby (-ów) upoważnionej (-ych)

.....
(pieczęć adresowa firmy Wykonawcy)

OŚWIADCZENIE
o bezstronności i niezależności
(Firmy audytorskiej / Biegłego rewidenta)

Do zapytania 1/2024/2025/AU/OŁPTRS z dnia 09.12.2024 r.

- załącznik 3a
- załącznik 3b

.....
miejsowość, data

.....
podpis biegłego rewidenta/ Firmy
audytorskiej

**OŚWIADCZENIE FIRMY AUDYTORSKIEJ UPRAWNIONEJ DO BADANIA SPRAWOZDAŃ FINANSOWYCH
O BEZSTRONNOŚCI I NIEZALEŻNOŚCI OD BADANEJ JEDNOSTKI**

I. Nazwa firmy audytorskiej przeprowadzającej badanie: „.....”

Numer w rejestrze KRBR:

II. Oświadczenie dotyczy sprawozdania finansowego za rok obrotowy **2024 rok**
jednostki: **Polskie Towarzystwo Stwardnienia Rozsianego Oddział w Łodzi**

III. Firma audytorska potwierdza swoją bezstronność i niezależność zgodnie z art.69-73 ustawy z dnia 11 maja 2017 roku o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym, Międzynarodowym Kodeksem Etyki Zawodowych Księgowych (IESBA) do jednostki badanej, gdyż:

1 Zachowujemy zawodowy sceptycyzm w trakcie badania, w tym w trakcie jego planowania, przyjmując, że mogą zaistnieć okoliczności, w tym błąd lub oszustwo, powodujące istotne zniekształcenia sprawozdań finansowych podlegających badaniu, bez względu na wcześniejsze doświadczenia biegłego rewidenta lub firmy audytorskiej, dotyczące uczciwości i rzetelności kierownictwa badanej jednostki oraz osób odpowiedzialnych za zarządzanie badaną jednostką, w tym jej ład korporacyjny.

2 Nie uczestniczyliśmy w podejmowaniu decyzji przez badaną jednostkę w okresie objętym badanym sprawozdaniem finansowym oraz okresie przeprowadzania badania.

3 Podejmiemy niezbędne działania w celu zapewnienia, że przy przeprowadzaniu badania na naszą niezależność nie wpływał żaden rzeczywisty ani potencjalny konflikt interesów, relacje gospodarcze ani żadne inne bezpośrednie lub pośrednie relacje między badaną jednostką a firmą audytorską.

4 Nie przeprowadzimy badania, jeżeli istnieje zagrożenie wystąpienia autokontroli, czerpania korzyści własnych, promowania interesów badanej jednostki, zażyłości lub zastraszenia spowodowanych stosunkiem finansowym, osobistym, gospodarczym, zatrudnienia lub innym między badaną jednostką a kluczowym biegłym rewidentem, firmą audytorską, członkiem sieci, do której należy firma audytorska, lub osobą fizyczną mogącą wpłynąć na wynik badania, wskutek czego obiektywna, racjonalna i poinformowana osoba trzecia mogłaby wnioskować, że niezależność kluczowego biegłego rewidenta lub firmy audytorskiej jest zagrożona pomimo zastosowania zabezpieczeń zmierzających do wyeliminowania lub zredukowania zagrożenia do akceptowalnego poziomu.

5 Firma audytorska i jej pracownicy oraz osoby blisko z nami związane:

- a) nie posiadali ani nie czerpali istotnych i bezpośrednich korzyści z instrumentów finansowych, w tym z udziałów w kapitale własnym, papierów wartościowych w rozumieniu art. 3 pkt 1 ustawy z dnia 29 lipca 2005 r. o obrocie instrumentami finansowymi, kredytów, pożyczek lub innych instrumentów dłużnych, w tym z praw i obowiązków do nabycia tych instrumentów finansowych oraz instrumentów pochodnych bezpośrednio powiązanych z tymi instrumentami finansowymi, wyemitowanych, gwarantowanych lub w inny sposób wspieranych przez jakąkolwiek badaną jednostkę objętą wykonywanymi przez nich czynnościami w zakresie badania;
- b) nie uczestniczyli w transakcjach, których przedmiotem są instrumenty finansowe, określone w pkt 1.

6 Firma audytorska i jej pracownicy oraz osoby blisko z nami związane:

- a) nie posiadają instrumentów finansowych - w tym udziałów w kapitale własnym, papierów wartościowych w rozumieniu art. 3 pkt 1 ustawy z dnia 29 lipca 2005 r. o obrocie instrumentami finansowymi, kredytów, pożyczek lub innych instrumentów dłużnych, w tym prawa i obowiązki do nabycia tych instrumentów finansowych oraz instrumentów pochodnych bezpośrednio powiązanych z tymi instrumentami finansowymi, wyemitowanych

przez badaną jednostkę, z wyjątkiem takich, które posiadane są pośrednio poprzez udział w zdywersyfikowanych programach zbiorowego inwestowania, w szczególności funduszach emerytalnych, funduszach inwestycyjnych oraz ubezpieczeniowych funduszach kapitałowych oferowanych przez zakłady ubezpieczeń, o ile programy te nie są kontrolowane przez te osoby lub firmy lub w stosunku do tych programów nie są podejmowane decyzje inwestycyjne, na które wpływ mają te osoby lub firmy, a także z wyjątkiem kredytów lub pożyczek udzielonych na warunkach rynkowych w ramach zwykłej działalności przez badane jednostki, uprawnione do udzielania kredytów na podstawie odrębnych przepisów;

- b) nie posiadają instrumentów finansowych, w tym udziałów w kapitale własnym, papierów wartościowych w rozumieniu art. 3 pkt 1 ustawy z dnia 29 lipca 2005 r. o obrocie instrumentami finansowymi, kredytów, pożyczek lub innych instrumentów dłużnych, w tym prawa i obowiązki do nabycia tych instrumentów finansowych oraz instrumentów pochodnych bezpośrednio powiązanych z tymi instrumentami finansowymi, wyemitowane przez jednostkę powiązaną z badaną jednostką, których posiadanie może spowodować lub może być postrzegane przez obiektywną, racjonalną i poinformowaną osobę trzecią, jako powodujące konflikt interesów, z wyjątkiem takich, które posiadane są pośrednio poprzez udział w zdywersyfikowanych programach zbiorowego inwestowania, w szczególności funduszach emerytalnych, funduszach inwestycyjnych oraz ubezpieczeniowych funduszach kapitałowych oferowanych przez zakłady ubezpieczeń, o ile programy te nie są kontrolowane przez te osoby lub firmy lub w stosunku do tych programów nie są podejmowane decyzje inwestycyjne, na które wpływ mają te osoby lub firmy;
- c) w okresie, o którym mowa w ust. 4, nie pozostawali z badaną jednostką w stosunku pracy, stosunku gospodarczym lub innym stosunku, który może spowodować lub może być postrzegany przez obiektywną, racjonalną i poinformowaną osobę trzecią, jako powodujący konflikt interesów;
- d) nie uczestniczyli w prowadzeniu ksiąg rachunkowych lub sporządzaniu dokumentacji księgowej lub sprawozdań finansowych badanej jednostki w roku obrotowym poprzedzającym okres objęty badaniem, w okresie objętym badanym sprawozdaniem lub okresie przeprowadzania badania;
- e) nie są przedstawicielami prawnymi (pełnomocnikami), członkami organów nadzorczych, zarządzających lub pracownikami badanej jednostki lub jednostki z nią powiązanej;
- f) nie biorą udziału w procesie zarządzania badaną jednostką i podejmowania przez nią decyzji;
- g) nie świadczą usług innych niż badanie, mające istotny wpływ na badane sprawozdanie finansowe;
- h) nie istnieją inne okoliczności naruszające niezależność w stopniu uniemożliwiającym ograniczenie tego naruszenia przy użyciu jakiegokolwiek zabezpieczenia, które nie pozwalają na sporządzenie bezstronnego i niezależnego sprawozdania z badania.

7 Nie osiągnęliśmy w żadnym z ostatnich 5 lat co najmniej 40% rocznego przychodu z tytułu usług świadczonych na rzecz jednostki badanej lub jednostki z nią powiązanej.

8 Nie żądaliśmy ani nie przyjmowaliśmy od badanej jednostki lub jednostki z nią powiązanej żadnych korzyści majątkowych lub osobistych.

Jesteśmy świadomi odpowiedzialności karnej za złożenie fałszywego oświadczenia.

.....

Miejscowość, data podpisania umowy

.....

W imieniu firmy audytorskiej

Zarząd (cały skład)

**INDYWIDUALNE OŚWIADCZENIE BIEGŁEGO REWIDENTA
O BEZSTRONNOŚCI I NIEZALEŻNOŚCI OD BADANEJ JEDNOSTKI**

- I. Dane osobowe uczestniczących w czynności rewizji finansowej
Kluczowy biegły rewident: Nr w rejestrze w KRBR.....
- II. Oświadczenie dotyczy sprawozdania finansowego za rok obrotowy **2024 rok**
jednostki: **Polskie Towarzystwo Stwardnienia Rozsianego Oddział w Łodzi**
- III. Każdy z uczestników niniejszej czynności rewizji finansowej potwierdza swoją bezstronność i niezależność zgodnie z art.69-73 ustawy z dnia 11 maja 2017 roku o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym, Międzynarodowym Kodeksem Etyki Zawodowych Księgowych (IESBA) do jednostki badanej, gdyż
- 1 Przeprowadzając badanie, działam w interesie publicznym i przestrzegam zasad etyki zawodowej, w szczególności:
 - a) zachowuję uczciwość, obiektywizm, zawodowy sceptycyzm i należyłą staranność,
 - b) posiadam odpowiednie kompetencje zawodowe,
 - c) przestrzegam tajemnicy zawodowej.
 - 2 Zachowuję zawodowy sceptycyzm w trakcie badania, w tym w trakcie jego planowania, przyjmując, że mogą zaistnieć okoliczności, w tym błąd lub oszustwo, powodujące istotne zniekształcenia sprawozdań finansowych podlegających badaniu, bez względu na wcześniejsze doświadczenia biegłego rewidenta lub firmy audytorskiej, dotyczące uczciwości i rzetelności kierownictwa badanej jednostki oraz osób odpowiedzialnych za zarządzanie badaną jednostką, w tym jej ład korporacyjny.
 - 3 Zachowuję zawodowy sceptycyzm szczególnie przy ocenie szacunków dotyczących:
 - a) wartości godziwej i utraty wartości aktywów,
 - b) rezerw,
 - c) przyszłych przepływów pieniężnych mających znaczenie dla zdolności badanej jednostki do kontynuowania działalności.
 - 4 Nie uczestniczyłam/em w podejmowaniu decyzji przez badaną jednostkę w okresie objętym badanym sprawozdaniem finansowym oraz okresie przeprowadzania badania.
 - 5 Podejmie niezbędne działania w celu zapewnienia, że przy przeprowadzaniu badania na moją niezależność nie wpływał żaden rzeczywisty ani potencjalny konflikt interesów, relacje gospodarcze ani żadne inne bezpośrednie lub pośrednie relacje między badaną jednostką a firmą audytorską oraz członkami zespołu wykonującego badanie.
 - 6 Nie przeprowadzę badania, jeżeli istnieje zagrożenie wystąpienia autokontroli, czerpania korzyści własnych, promowania interesów badanej jednostki, zażyłości lub zastraszenia spowodowanych stosunkiem finansowym, osobistym, gospodarczym, zatrudnienia lub innym między badaną jednostką a kluczowym biegłym rewidentem, firmą audytorską, członkiem sieci, do której należy firma audytorska, lub osobą fizyczną mogącą wpłynąć na wynik badania, wskutek czego obiektywna, racjonalna i poinformowana osoba trzecia mogłaby wnioskować, że niezależność kluczowego biegłego rewidenta jest zagrożona pomimo zastosowania zabezpieczeń zmierzających do wyeliminowania lub zredukowania zagrożenia do akceptowalnego poziomu.
 - 7 Uczestnicząc w przeprowadzaniu badania:
 - a) nie posiadam ani nie czerpałam/em istotnych i bezpośrednich korzyści z instrumentów finansowych, w tym z udziałów w kapitale własnym, papierów wartościowych w rozumieniu art. 3 pkt 1 ustawy z dnia 29 lipca 2005 r. o obrocie instrumentami finansowymi, kredytów, pożyczek lub innych instrumentów dłużnych, w tym z praw i obowiązków do nabycia tych instrumentów finansowych oraz instrumentów pochodnych bezpośrednio powiązanych z tymi instrumentami finansowymi, wyemitowanych, gwarantowanych lub w inny sposób wspieranych przez jakąkolwiek badaną jednostkę objętą wykonywanymi przez nich czynnościami w zakresie badania;

b) nie uczestniczyłam/em w transakcjach, których przedmiotem są instrumenty finansowe, określone w pkt 7;

c) nie wpłynę na wynik badania badanej jednostki, gdyż:

i. nie posiadam instrumentów finansowych w tym udziałów w kapitale własnym, papierów wartościowych w rozumieniu art. 3 pkt 1 ustawy z dnia 29 lipca 2005 r. o obrocie instrumentami finansowymi, kredytów, pożyczek lub innych instrumentów dłużnych, w tym prawa i obowiązki do nabycia tych instrumentów finansowych oraz instrumentów pochodnych bezpośrednio powiązanych z tymi instrumentami finansowymi, wyemitowanych przez badaną jednostkę, z wyjątkiem takich, które posiadane są pośrednio poprzez udział w zdywersyfikowanych programach zbiorowego inwestowania, w szczególności funduszach emerytalnych, funduszach inwestycyjnych oraz ubezpieczeniowych funduszach kapitałowych oferowanych przez zakłady ubezpieczeń, o ile programy te nie są kontrolowane przez te osoby lub firmy lub w stosunku do tych programów nie są podejmowane decyzje inwestycyjne, na które wpływ mają te osoby lub firmy, a także z wyjątkiem kredytów lub pożyczek udzielonych na warunkach rynkowych w ramach zwykłej działalności przez badane jednostki, uprawnione do udzielania kredytów na podstawie odrębnych przepisów;

ii. nie posiadam instrumentów finansowych, w tym udziałów w kapitale własnym, papierów wartościowych w rozumieniu art. 3 pkt 1 ustawy z dnia 29 lipca 2005 r. o obrocie instrumentami finansowymi, kredytów, pożyczek lub innych instrumentów dłużnych, w tym prawa i obowiązki do nabycia tych instrumentów finansowych oraz instrumentów pochodnych bezpośrednio powiązanych z tymi instrumentami finansowymi, wyemitowane przez jednostkę powiązaną z badaną jednostką, których posiadanie może spowodować lub może być postrzegane przez obiektywną, racjonalną i poinformowaną osobę trzecią jako powodujące konflikt interesów, z wyjątkiem takich, które posiadane są pośrednio poprzez udział w zdywersyfikowanych programach zbiorowego inwestowania, w szczególności funduszach emerytalnych, funduszach inwestycyjnych oraz ubezpieczeniowych funduszach kapitałowych oferowanych przez zakłady ubezpieczeń, o ile programy te nie są kontrolowane przez te osoby lub firmy lub w stosunku do tych programów nie są podejmowane decyzje inwestycyjne, na które wpływ mają te osoby lub firmy;

iii. w okresie, o którym mowa w ust. 4, nie pozostawałam/em z badaną jednostką w stosunku pracy, stosunku gospodarczym lub innym stosunku, który może spowodować lub może być postrzegany przez obiektywną, racjonalną i poinformowaną osobę trzecią jako powodujący konflikt interesów;

iv. nie uczestniczyłam/em w prowadzeniu ksiąg rachunkowych lub sporządzaniu dokumentacji księgowej lub sprawozdań finansowych badanej jednostki w roku obrotowym poprzedzającym okres objęty badaniem, w okresie objętym badanym sprawozdaniem lub okresie przeprowadzania badania;

v. nie jestem przedstawicielem prawnym (pełnomocnikiem), członkiem organów nadzorczych, zarządzających lub pracownikiem badanej jednostki lub jednostki z nią powiązanej;

vi. nie biorę udziału w procesie zarządzania badaną jednostką i podejmowania przez nią decyzji;

vii. nie świadczę usług innych niż badanie, mające istotny wpływ na badane sprawozdanie finansowe;

viii. nie istnieją inne okoliczności naruszające niezależność w stopniu uniemożliwiającym ograniczenie tego naruszenia przy użyciu jakiegokolwiek zabezpieczenia, które nie pozwalają na sporządzenie bezstronnego i niezależnego sprawozdania z badania.

8 Jestem świadoma/y odpowiedzialności karnej za złożenie fałszywego oświadczenia.

.....
Miejscowość, data podpisania umowy.....

Kluczowy biegły rewident