

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

Nr postępowania: 1/2024/2025/AU/OWPTSR z dnia 12.11.2024r.

**I. NAZWA I ADRES ZAMAWIAJĄCEGO**

**Polskie Towarzystwo Stwardnienia Rozsianego Oddział Warszawski**  
**ul. Nowosielecka 12, 00-466 Warszawa, biuro@ptrs.waw.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

- Suma bilansowa 3 266 186,65 zł
- Przychody 3 914 962,72 zł
- zatrudnienia w przeliczeniu na pełne etaty 4
- Kwota dotacji na realizację zadań zleconych 4 284 703,56 zł
- Realizowane zadania publiczne zlecone, jako powierzone do wykonywania lub do wspierania zadania publicznego 8 zadań

PTSR Oddział Warszawski 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 20.11.2024 r. do godz. 12:00- osobiście lub za pośrednictwem poczty polskiej lub drogą elektroniczną na adres email [biuro@ptrs.waw.pl](mailto:biuro@ptrs.waw.pl) (decyduje data wpływu do siedziby PTSROW) w przypadku przesłania korespondencją listowną - tradycyjną należy ofertę umieścić w zamkniętej trwale kopercie na adres: 00-466 Warszawa, Nowosielecka 12
- 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 Stwardnienia Rozsianego Oddziału Warszawskiego do zawarcia umowy. PTRS Oddział Warszawski może odstąpić od podpisania umowy bez podania uzasadnienia swojej decyzji.
- XI. OSOBY UPRAWNIONE DO POROZUMIEWANIA SIĘ Z POTENCJALNYMI WYKONAWCAMI**
- Marcin Skroczyński – 22-831-00-77

## FORMULARZ OFERTOWY

**Dane dotyczące oferenta:**

Nazwa: .....

Siedziba: .....

Nr tel./faks: .....

E-mail: .....

nr NIP: .....

nr REGON: .....

**Dane dotyczące Zamawiającego:**

**Polskie Towarzystwo Stwardnienia Rozsianego Oddział Warszawski**  
**ul. Nowosielecka 12, 00-466 Warszawa, [biuro@ptsr.waw.pl](mailto:biuro@ptsr.waw.pl)**

**Zobowiązania Wykonawcy:**

Zobowiązuję się wykonać przedmiot zamówienia:

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

- za 2024 rok

cena netto .....zł  
 (słownie: .....)

podatek VAT.....zł  
**cena brutto** .....zł  
 (słownie: .....)

- za 2025 rok

cena netto .....zł  
 (słownie: .....)

podatek VAT.....zł  
**cena brutto** .....zł  
 (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 związaną 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. Poświadczona za zgodność z oryginałem kserokopia 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/OWPTRS z dnia 12.11.2024r.**

- 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 Warszawki**

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 Warszawki**
- 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 należytą 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