



Centrum Psychiatrii w Katowicach im.dr. Krzysztofa Czumy

**Centrum Psychiatrii
w Katowicach im. dr.
Krzysztofa Czumy**

www.centrumpsychiatrii.eu

ul. Korczaka 27
40-340 Katowice
tel.32 603 84 00

Filia w Skoczowie
Adres: ul. Katowicka 21
43-349 Skoczów

Dyrektor:
mgr Tomasz Broda

REGON: 276206986

NIP: 954-22-58-024

KRS: 0000041351

Kod świadczeniodawcy:
121/100561

ING Bank Śląski S.A.
Numer konta:
PL 67 1050 1214 1000
0023 5687 0564

Katowice, dnia 04.07.2025 r.

Znak sprawy : 01/U – BR/2025

ZAPROSZENIE

Dotyczy : złożenia oferty cenowej, na zbadanie przez biegłego rewidenta sprawozdań finansowych podmiotu leczniczego za 2025 i 2026 rok.

Podstawa prawna : Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2023 r., poz.120 z późn. zm.); Ustawa z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym (Dz. U. z 2022 r., poz.1302 z późn. zm.); Uchwała nr 1192/84/VII/2025 Zarządu Województwa Śląskiego z dnia 28.05.2025 r. i pismo znak NZ-AP.9024.10.1.2025; NZ-AP.KW-00077/25 Departamentu Nadzoru Podmiotów Leczniczych i Ochrony Zdrowia Urzędu Marszałkowskiego Województwa Śląskiego z dnia 02 czerwca 2025 roku.

Postępowanie prowadzone jest na podstawie Regulaminu udzielania zamówień publicznych o wartości nie przekraczającej kwoty 130 000 złotych netto, z wyłączeniem stosowania przepisów ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (t.j. Dz.U. z 2024 r.,poz.1320 z późn. zm.). Adres strony internetowej szpitala: www.centrumpsychiatrii.eu zakładka zamówienia szpitalne.

W odniesieniu do powyższego, niniejszym zapraszam do złożenia oferty cenowej, w przedmiotowej sprawie.

Do zaproszenia dołączam : skany Uchwały nr 1192/84/VII/2025 Zarządu Województwa Śląskiego z dnia 28.05.2025 roku, oraz pisma znak NZ-AP.9024.10.1.2025; NZ-AP.KW-00077/25 Departamentu Nadzoru Podmiotów Leczniczych i Ochrony Zdrowia Urzędu Marszałkowskiego Województwa Śląskiego z dnia 02 czerwca 2025 roku. **W przedmiotowym piśmie zawarte są dane do sporządzenia oferty.**

Termin realizacji zamówienia zgodnie z zawartą umową – badanie sprawozdań obejmuje **2025 i 2026 rok.**

Ofertę wraz z załącznikami należy złożyć w terminie ostatecznym do dnia 14 lipca 2025 roku, do godziny 10:00, w budynku administracji przy ul. Korczaka 22 w Katowicach, pokój nr 12 lub nr 4 lub nr 10, albo przesłać pocztą (kurierem) na adres : Centrum Psychiatrii w Katowicach im. dr. Krzysztofa Czumy, ul. Korczaka 22, 40–340 Katowice, z dopiskiem na kopercie „biegły rewident”. Ofertę **można również przesłać elektronicznie** (skan) na adres:

marekwarchol@centrumpsychiatrii.eu Liczy się **faktyczny termin dostarczenia oferty** niezależnie od formy dostarczenia.

Cenę należy podać oddzielnie na każdy rok w ujęciu: netto, VAT i brutto. W ofercie należy **podać wszelkie dane teleadresowe** składającego ofertę, w tym adres e-mail i numer telefonu kontaktowego.

Do oferty należy dołączyć :

- 1) oświadczenie o niezależności oferenta,
- 2) kserokopię stosownej uchwały Krajowej Rady Biegłych Rewidentów, w sprawie wpisu na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych,
- 3) imię i nazwisko kluczowego biegłego rewidenta oraz jego numer (legitymacji),
- 4) zaakceptowany projekt umowy na wykonanie przedmiotowej usługi,
- 5) wykaz usług (**dla minimum 3 podmiotów**), dla których Wykonawca w

okresie 3 lat licząc od terminu składania ofert w niniejszym postępowaniu wykonywał badanie sprawozdań finansowych, z podaniem: nazwy i adresu podmiotu badanego, terminu realizacji i wartości usługi brutto.

6) Kryterium wyboru wykonawców jest : oferowana cena – ranga (waga) 80,00 pkt. oraz doświadczenie zawodowe Wykonawcy – ranga (waga) 20,00 pkt., przy spełnieniu wymagań o których mowa powyżej. Kryteria będą liczone wg wzorów :

$$\text{Cena} = \frac{\text{najniższa cena występująca w ofertach}}{\text{cena wskazana w rozpatrywanej ofercie}} \times 80$$

Doświadczenie zawodowe Wykonawcy, punktacja :

3 usług – 10 pkt.; 10 usług – 15 pkt.; powyżej 10 usług – 20 pkt.

Termin zawarcia umowy z Wykonawcą wybranym (dokładny) do badania sprawozdań finansowych, określony zostanie – po akceptacji wyboru przez Zarząd Województwa Śląskiego (najprawdopodobniej we wrześniu 2025 roku).

Informacji dotyczących spraw merytorycznych udziela : główny księgowy Pan mgr inż. Grzegorz Mańka, tel. 32/603 84 34, e-mail: gmanka@centrumpsychiatrii.eu Pani Ewa Bartoszek i Pani Joanna Szweda tel. 32/ 603 84 68, e-mail: ksiegowosc@centrumpsychiatrii.eu

Informacji w sprawach proceduralnych udziela : Pan mgr inż. Marek Warchoł, tel. 32/ 603 84 51, marekwarchol@centrumpsychiatrii.eu Informacje udzielane są w dni robocze, w godzinach od 09:00 do 13:00. Treść ewentualnych zapytań musi odbywać się elektronicznie, na wskazane adresy e-mail.

Okres związania ofertą – 30 dni od daty ostatecznego terminu składania ofert, do tego czasu nastąpi powiadomienie Wykonawców o wyborze najkorzystniejszej oferty. Zawarcie umowy – zgodnie z treścią niniejszego zaproszenia.

Ogłoszenie o wyborze najkorzystniejszej oferty (z podaniem uczestników postępowania, ich adresów i oferowanych cen) opublikowane zostanie na stronie internetowej www.centrumpsychiatrii.eu w zakładce zamówienia szpitalne, w terminie związania ofertą. Uczestnicy postępowania o jego wynikach zostaną poinformowani również drogą elektroniczną (e-mail) na adresy podane w ofercie. Na niniejsze postępowanie **nie przysługuje** odwołanie do KIO.

Uwaga: (dot. RODO) : W związku z realizacją zadania Zleceniobiorca i Zleceniodawca wyrażają zgodę na przetwarzanie i przekazywanie danych osobowych, a także ich wprowadzanie do systemów informatycznych – tylko w zakresie niezbędnym do złożenia oferty, na podstawie: Ustawy z dnia 10 maja 2018 r. o ochronie danych osobowych, oraz Rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady UE 2016/679 z dnia 27.04.2016 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. Inne dane dotyczące RODO zawarte są w umowie.

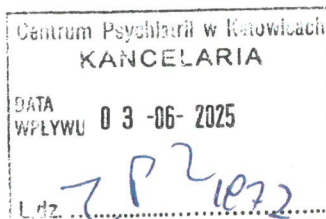
Załączniki :

1. Pismo znak NZ-AP.9024.10.1.2025; NZ-AP.KW-00077/25 Departamentu Nadzoru Podmiotów Leczniczych i Ochrony Zdrowia Urzędu Marszałkowskiego Województwa Śląskiego z dnia 02 czerwca 2025 roku.
2. Uchwała nr 1192/84/VII/2025 Zarządu Województwa Śląskiego z dnia 28.05.2025 roku.
3. Umowa dotycząca realizacji usługi – projekt.

Z-CA DYREKTORA
ds. Administracyjno-Technicznych
mgr inż. Adrian Garcarz



Województwo
Śląskie



Załącznik nr 1

Katowice, 2 czerwca 2025 r.
NZ-AP.9024.10.1.2025
NZ-AP.KW-00077/25

**Pani/Pan
Dyrektor
Samodzielnego Publicznego
Zakładu Opieki Zdrowotnej,
dla którego podmiotem
tworzącym
jest Województwo Śląskie**

URZĄD MARSZAŁKOWSKI
WOJEWÓDZTWA ŚLĄSKIEGO

DEPARTAMENT NADZORU
PODMIOTÓW LECZNICZYCH
I OCHRONY ZDROWIA

ul. Ligonia 46
40-037 Katowice

TELEFON +48 32 77 40 395

zdrowie@slaskie.pl
slaskie.pl

Stosownie do ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tj. Dz. U. 2023 poz. 120 z późn. zm) Zarząd Województwa Śląskiego Uchwałą nr 1192/84/VII/2025 z dnia 28.05.2025 roku zobowiązał Panią Dyrektora/Pana Dyrektora do:

- 1) zbadania przez biegłego rewidenta rocznych sprawozdań finansowych za 2025 i 2026 rok podmiotu leczniczego, którym Pani/Pan Dyrektor kieruje;
- 2) wyłonienia firmy audytorskiej w celu przeprowadzenia badania sprawozdań finansowych za 2025 i 2026 rok zgodnie z obowiązującymi przepisami;
- 3) przedstawienia wyłonionej firmy audytorskiej do wyboru przez Zarząd Województwa Śląskiego, **w terminie do 31 sierpnia 2025 roku**;
- 4) zawarcia na lata 2025-2026 umowy o badanie sprawozdań finansowych z wybraną przez Zarząd Województwa Śląskiego firmą audytorską.

Informacja dotycząca postępowania w przedmiotowym zakresie powinna zawierać:

- 1) wykaz ofert, które wpłynęły do podmiotu leczniczego z uwzględnieniem nazw firm audytorskich, ceny brutto każdej oferty oraz kryteriów, według których została wyłoniona firma audytorska;
- 2) w przypadku prowadzenia postępowania zgodnie z ustawą prawo zamówień publicznych proszę o wskazanie trybu w jakim zostało przeprowadzone.

Roczne sprawozdania finansowe za 2025 i 2026 rok należy sporządzić ze szczegółowością nie mniejszą niż określa to ustawa o rachunkowości, jednak nie dopuszcza się formy uproszczonej sprawozdań dla podmiotów leczniczych, dla których ustawa przewiduje możliwość zastosowania takiej formy.

Uchwała nr *1192/84/VII/2025*
Zarządu Województwa Śląskiego
z dnia *28.05.2025 r.*

w sprawie:
**badania rocznych sprawozdań finansowych samodzielnych publicznych zakładów opieki
zdrowotnej za 2025 i 2026 rok przez biegłych rewidentów**

Na podstawie art. 41 ust. 1 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 roku o samorządzie województwa (Dz. U. z 2025 r. poz. 581) w związku z art. 66 ust. 4 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity: Dz. U. z 2023 r. poz. 120 z późn. zm.) oraz art. 121 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 roku o działalności leczniczej (tekst jednolity: Dz. U. z 2025 r. poz. 450).

**Zarząd Województwa Śląskiego
uchwała**

§ 1.

Zobowiązuje się dyrektorów samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej, dla których podmiotem tworzącym jest Województwo Śląskie, do zbadania rocznych sprawozdań finansowych za 2025 i 2026 rok przez biegłego rewidenta.

§ 2.

Zobowiązuje się dyrektorów samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej do przedstawienia do wyboru Zarządowi Województwa Śląskiego firmy audytorskiej do przeprowadzenia badania sprawozdań finansowych za 2025 i 2026 rok w samodzielnych publicznych zakładach opieki zdrowotnej, dla których podmiotem tworzącym jest Województwo Śląskie, w terminie do 31 sierpnia 2025 roku.

§ 3.

Dyrektorzy samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej, dla których podmiotem tworzącym jest Województwo Śląskie, zawierają na lata 2025-2026 umowy o badanie sprawozdań finansowych z wybraną przez Zarząd Województwa Śląskiego firmą audytorską.

§ 4.

Wykonanie uchwały powierza się Marszałkowi Województwa.

§ 5.

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Wojciech Saługa

- Marszałek Województwa

Leszek Pietraszek

- Wicemarszałek Województwa

Grzegorz Boski

- Wicemarszałek Województwa

Joanna Bojczuk

- Członek Zarządu Województwa

Rafał Adamczyk

- Członek Zarządu Województwa

Dokument podpisany elektronicznie przez:
Marcin Włski; Urząd Marszałkowski
Data podpisu:
2025.05.26 10:10:02.

UMOWA O PRZEPROWADZENIE BADANIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO - *projekt*

Nr/BR/25-26/2025

zawarta w dniu ... września 2025 roku w Katowicach, pomiędzy:

Centrum Psychiatrii w Katowicach im. dr. Krzysztofa Czumy z siedzibą : 40-340 Katowice, przy ul. Korczaka 27, wpisanym do Krajowego Rejestru Sądowego prowadzonego przez Sąd Rejonowy w Katowicach VIII Wydział Gospodarczy pod numerem KRS 0000041351, NIP: 954-22-58-024, Regon: 276206986, kod świadczeniodawcy : 121/100561 - które stosownie do art. 66 ust. 4 ustawy z dnia 29. 09. 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2023 r., poz. 120 z późn. zm.) posiada decyzję o wyborze biegłego rewidenta, stanowiącą załącznik do niniejszej umowy.

które reprezentuje :

mgr/MBA Tomasz Broda – Dyrektor

zwane w dalszej części umowy **Zleceniodawcą**

a

NIP: REGON:

wpisaną do Krajowego Rejestru Sądowego - Rejestru Przedsiębiorców pod numerem KRS:
oraz wpisaną przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów na listę firm audytorskich pod nr ewidencyjnym
....., opublikowaną w rejestrze elektronicznym prowadzonym przez PANA - reprezentowaną przez:
..... –

zwaną w dalszej części umowy **Zleceniobiorcą**

i zwanych łącznie **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 31.12.2025 roku;

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 pisemnego 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 2023 r. poz. 120 z późn. zm.)

(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 2022 r. poz. 1302 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 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 prowadzoną przez Polską Izbę Biegłych Rewidentów 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 Zarządu Województwa Śląskiego z dnia r. 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 rozpocznie się dnia **02.10.2025** roku i zostanie ukończone do dnia **29.04.2026** roku (wydanie sprawozdania z badania). Termin rozpoczęcia i zakończenia badania Sprawozdania finansowego za rok wskazany w punkcie 1.1.2. powyżej Strony ustalą do dnia **29.04.2026** roku, przy czym w przypadku nieustalenia przez Strony w powyższym terminie terminów rozpoczęcia i zakończenia badania Sprawozdania finansowego za rok wskazany w punkcie 1.1.2. powyżej obowiązywać będą terminy analogiczne jak dla badania Sprawozdania finansowego za okres wskazany w punkcie 1.1.1. powyżej (z uwzględnieniem przesunięcia tych terminów o jeden rok i zakończeniem ostatecznym do dnia **28.04.2027** roku).
- 3.2. Przedstawienie Zleceniobiorcy Sprawozdania finansowego do badania za dany rok obrotowy wskazany w punkcie 1.1. powyżej wraz ze sprawozdaniem z działalności jednostki, jeśli jest ona zobowiązana do jego sporządzenia, nastąpi nie później niż na 4 tygodnie przed planowanym terminem zakończenia badania.

- 3.3. Zleceniodawca oprócz wersji pisemnej 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 na adres e-mail:
- 3.4. Zleceniodawca przedstawi Zleceniobiorcy sprawozdanie z działalności jednostki - jeśli jest ona zobowiązana do jego sporządzenia- 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 na adres e-mail:
- 3.5. Zleceniobiorca zastrzega, że dochowanie terminów opisanych w punkcie 3.1. 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.
- 3.6. Strony odnośnie każdego z badań Sprawozdań finansowych za poszczególne lata wskazane w punkcie 1.1. powyżej ustalą szczegółowy harmonogram przeprowadzenia badania w terminie do dnia 31.12. danego roku.

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 pisemnej oraz elektronicznej i opatrzone kwalifikowanym podpisem elektronicznym biegłego rewidenta.
- 6.5. Sprawozdanie z badania zostanie przekazane Zleceniodawcy w terminie 7 dni od dnia zakończenia czynności badania danego Sprawozdania finansowego w wersji pisemnej oraz na nośniku elektronicznym ewentualnie zostanie przesłane Zleceniodawcy za pomocą poczty elektronicznej na adres e-mail: gmanka@centrumpsychiatrii.eu oraz na adres: sekretariat@centrumpsychiatrii.eu

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
 - 8.1.3. 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 i podpisane Sprawozdanie finansowe oraz wypełnione tabele przekazane wcześniej przez biegłego zgodnie ze wzorem stosowanym przez Zleceniobiorcę w jego dokumentacji roboczej - 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,
 - 8.5.5. wydawania dyspozycji na wnioski 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 któregośkolwiek 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 powiązаныmi (w tym w aspekcie prawnopodatkowym).
- 9.2. Zgodnie z przepisami Ustawy o rachunkowości kierownik jednostki Zleceniodawcy oraz członkowie rady nadzorczej lub innego organu nadzorującego Zleceniodawcy¹ są zobowiązani 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 wrywkowy 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.

¹ Jeśli dotyczy.

- 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.
- 10.7. Zleceniobiorca zobowiązuje się do udziału kluczowego biegłego rewidenta badania w posiedzeniu Rady Społecznej Centrum Psychiatrii w Katowicach im. dr. Krzysztofa Czumy, w celu przedstawienia wyników badania.

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:)
powiększone o należny podatek od towarów i usług (dalej **Wynagrodzenie**), w tym:
- 11.1.1. złotych netto (słownie:złotych) z tytułu badania Sprawozdania finansowego za rok obrotowy wskazany w punkcie 1.1.1. powyżej;
- 11.1.2.złotych netto (słownie:złotych) z tytułu badania Sprawozdania finansowego za rok obrotowy wskazany w punkcie 1.1.2. powyżej.
- Wynagrodzenie brutto łącznie za 2025 i 2026 rok :złotych (słownie:).
- W tym VAT w kwocie : zł.
- 11.2. Wynagrodzenie będzie płatne na podstawie faktur VAT wystawionych przez Zleceniobiorcę i doręczonych Zleceniodawcy na rachunek Zleceniobiorcy nrw Banku:
- 11.3. 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 wynikać z realizacji niniejszej umowy będą rozstrzygane przez sąd powszechny właściwy dla siedziby Zleceniodawcy.
- 13.4. Zleceniobiorca ma prawo udostępnić rezultaty badania sprawozdania finansowego Zleceniodawcy wyłącznie organom upoważnionym przepisami ustaw do wglądu w tego rodzaju dokumenty, a w tym organom PANA, sprawujących nadzór nad należyтым wykonywaniem zawodu.
- 13.5. Zleceniodawca wyraża zgodę na umieszczenie nazwy jego firmy na liście referencyjnej Zleceniobiorcy.
- 13.6. Niniejsza umowa może zostać zmieniona tylko na piśmie (aneks) pod rygorem nieważności.
- 13.7. Umowę sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, po jednym dla każdej ze Stron.

ZLECENIOBIORCA

ZLECENIODAWCA