

Regulamin  
wyboru firmy audytorskiej dla celów badania sprawozdań finansowych  
Fundacji „Unia Bracka” za lata 2025 i 2026

§ 1

Regulamin określa zasady wyboru firmy audytorskiej do przeprowadzenia badania sprawozdań finansowych Fundacji „Unia Bracka” za lata 2025 i 2026.

§ 2

Regulamin został sporządzony zgodnie ze Statutem Fundacji „Unia Bracka” uwzględniając zapis § 8 ust. 9 pkt 5 tegoż Statutu przyznający Radzie Fundacji kompetencję do zatwierdzania sprawozdania finansowego Fundacji „Unia Bracka” za każdy rok obrotowy oraz art. 66 ust. 4 ustawy o rachunkowości z dnia 29 września 1994 r. (Dz.U.2023.120 tj.).

§ 3

Rada Fundacji „Unia Bracka” dokonuje wyboru firmy audytorskiej do przeprowadzenia badania sprawozdań finansowych Fundacji „Unia Bracka” po przeprowadzeniu postępowania mającego na celu wybór niezależnej firmy audytorskiej oraz wybór oferty, której cena uwzględni pracochłonność zadania, stopień złożoności składających się na to zadanie prac oraz kwalifikacje wymagane od podmiotu realizującego zadanie.

§ 4

Rada Fundacji „Unia Bracka” ustala oczekiwania wobec firmy audytorskiej w następujący sposób:

1. badania winny zostać przeprowadzone zgodnie z ustawą z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości oraz ustawą z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym (Dz.U.2024.1035 tj.);
2. wynikiem wykonanych przez firmę audytorską czynności winno być przekazanie Fundacji „Unia Bracka” w ustalonych umową terminach sprawozdań z badań sporządzonych przez biegłego rewidenta zgodnie z art. 83 ustawy z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym. Każde sprawozdanie z badania powinno zostać sporządzone i przekazane Fundacji „Unia Bracka” w czterech egzemplarzach;
3. na żądanie Fundacji „Unia Bracka” kluczowy biegły rewident będzie uczestniczył w posiedzeniach Rady Fundacji w celu służenia członkom tego organu stosownymi wyjaśnieniami i informacjami wówczas, gdy przedmiotem obrad będzie dyskusja nad sprawozdaniem finansowym Fundacji „Unia Bracka”.

§ 5

Do prowadzonego na podstawie niniejszego Regulaminu postępowania mającego na celu wybór firmy audytorskiej mogą przystąpić podmioty, które:

1. posiadają uprawnienia do przeprowadzania badania sprawozdań finansowych na podstawie ustawy z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym, posiadają niezbędną wiedzę i doświadczenie do przeprowadzenia

badania sprawozdania finansowego, a także dysponują osobami zdolnymi do jego przeprowadzenia;

2. znajdują się w sytuacji ekonomicznej i finansowej zapewniającej wykonanie badania sprawozdania finansowego;

3. złożą ofertę z wymaganymi dokumentami;

4. zawarły umowę ubezpieczenia od odpowiedzialności cywilnej zgodnie z ustawą z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym i Rozporządzeniem Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 7 listopada 2017 r. w sprawie obowiązkowego ubezpieczenia odpowiedzialności cywilnej firmy audytorskiej (Dz.U.2017.2074).

#### § 6

Ostateczny termin zakończenia czynności firmy audytorskiej w zakresie badania sprawozdania finansowego za rok obrotowy 2025, sporządzenia oraz przekazania Fundacji „Unia Bracka” sprawozdania z tego badania ustala się na dzień 31.03.2026 r., natomiast ostateczny termin zakończenia czynności firmy audytorskiej w zakresie badania sprawozdania finansowego za rok obrotowy 2026, sporządzenia oraz przekazania Fundacji „Unia Bracka” sprawozdania z tego badania ustala się na dzień 31.03.2027 r., Obowiązek, o którym mowa w § 4 pkt 3, kluczowy biegły rewident zobowiązany jest wykonać w każdym czasie, gdy będzie o to wezwany po dniu 31.03.2026 r. w przypadku sprawozdania za rok obrotowy 2025 (lecz nie później niż do dnia 30.06.2026 r.) oraz po dniu 31.03.2027 r. w przypadku badania sprawozdania finansowego za rok 2026 (lecz nie później niż do dnia 30.06.2027 r.).

#### § 7

Wzór ogłoszenia o wszczęciu postępowania w przedmiocie wyboru firmy audytorskiej do przeprowadzenia badania sprawozdań finansowych Fundacji „Unia Bracka” za lata 2025 i 2026 stanowi załącznik nr 1 do niniejszego Regulaminu.

#### § 8

Zobowiązuje się Zarząd Fundacji „Unia Bracka” do następujących czynności w ramach postępowania mającego na celu wybór firmy audytorskiej do przeprowadzenia badania sprawozdania finansowego Fundacji „Unia Bracka”:

- zamieszczenia na stronie internetowej Fundacji „Unia Bracka” niniejszego Regulaminu oraz ogłoszenia stanowiącego załącznik nr 1 do Regulaminu;
- zebrania i przechowania wpływających ofert;
- przekazania zebranych ofert Przewodniczącemu Rady Fundacji.

#### § 9

Podmiot przystępujący do postępowania mającego na celu wybór firmy audytorskiej do przeprowadzenia badań sprawozdań finansowych Fundacji „Unia Bracka”, składa w miejscu i terminie określonym w ogłoszeniu pisemną ofertę. Oferta musi zawierać:

1. dokumenty potwierdzające wpis podmiotu na listę firm audytorskich oraz wpis do rejestru biegłych rewidentów kluczowego biegłego rewidenta wyznaczonego do badania sprawozdania finansowego – lista prowadzona jest przez Polską Agencję Nadzoru Audytowego, rejestr prowadzony jest przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów na

podstawie ustawy z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym;

2. aktualny odpis z właściwego rejestru (Krajowy Rejestr Sądowy, Centralna Informacja o Działalności Gospodarczej Rzeczypospolitej Polskiej) wystawiony/wygenerowany elektronicznie nie wcześniej niż 3 miesiące przed upływem terminu składania ofert;

3. wykaz sześciu (6) usług wykonanych przez oferenta w zakresie objętym przedmiotem postępowania w okresie ostatnich trzech (3) lat przed złożeniem oferty, a jeżeli termin prowadzenia przez oferenta działalności jest krótszy – w tym okresie, przy czym przynajmniej jedna usługa winna być wykonana dla podmiotu prowadzącego działalność leczniczą. Wykaz musi zawierać wskazanie przedmiotu usług, dat ich wykonania, ich odbiorców, a ponadto muszą być do niego załączone dokumenty potwierdzające, że usługi te zostały wykonane należycie;

4. wykaz osób, które będą przeprowadzały badania (określenie składu zespołu przeprowadzającego badania sprawozdań finansowych Fundacji „Unia Bracka”, w tym kluczowego biegłego rewidenta, z informacjami na temat ich kwalifikacji zawodowych, doświadczenia, wykształcenia niezbędnych do wykonania badania). W wykazie należy wskazać osoby posiadające uprawnienia biegłego rewidenta wraz z podstawą dysponowania tymi osobami;

5. poświadczoną za zgodność z oryginałem kopię polisy ubezpieczenia od odpowiedzialności cywilnej zgodnie z ustawą z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym oraz Rozporządzeniem Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 7 listopada 2017 r. w sprawie obowiązkowego ubezpieczenia odpowiedzialności cywilnej firmy audytorskiej;

6. oświadczenie o spełnianiu wymogów niezależności, o których mowa w art. 69-73 ustawy z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym;

7. cenę (netto i brutto) za badanie sprawozdania finansowego oraz sporządzenie sprawozdania z badania tego sprawozdania, **przy czym oferent zobowiązany jest wskazać cenę oddzielnie w odniesieniu do badania sprawozdania finansowego za 2025 rok oraz w odniesieniu do badania sprawozdania finansowego za 2026 rok**; w każdym przypadku cena winna uwzględniać również stawiennictwo biegłego na posiedzeniu Rady Fundacji, o którym mowa w § 4 pkt 3;

8. wstępny harmonogram prac określający metody badań i terminy prac związanych z badaniami wstępnymi i ostatecznymi, a także terminy przedstawienia sprawozdań z badań sprawozdań finansowych Fundacji „Unia Bracka”;

9. oświadczenie o zapoznaniu się z *„Regulaminem wyboru firmy audytorskiej dla celów badania sprawozdań finansowych Fundacji „Unia Bracka” za lata 2025 i 2026* oraz informacją dotyczącą ochrony danych osobowych stanowiącą załącznik nr 5 do *Ogłoszenia o postępowaniu prowadzonym w przedmiocie wyboru firmy audytorskiej do przeprowadzenia badania sprawozdań finansowych Fundacji „Unia Bracka” za lata 2025 i 2026*.

10. oświadczenie o znajdowaniu się w sytuacji ekonomicznej i finansowej zapewniającej wykonanie badań;

11. proponowany przez oferenta projekt umowy;

12. oświadczenie o związaniu ofertą przez okres 60 dni od daty jej złożenia.

#### § 10

1. Oferta powinna być sporządzona w języku polskim i podpisana przez osobę uprawnioną / osoby uprawnione do reprezentowania oferenta. Uprawnienie do reprezentowania oferenta powinno wynikać z przedłożonych wraz z ofertą dokumentów.
2. Dokumenty powinny być przedłożone w oryginale lub w kserokopii potwierdzonej za zgodność z oryginałem przez osobę uprawnioną / osoby uprawnione do reprezentowania oferenta. Uprawnienie do reprezentowania oferenta powinno wynikać z przedłożonych wraz z ofertą dokumentów.

#### §11

1. Ofertę, w formie pisemnej, w zamkniętej kopercie z dopiskiem na kopercie „Oferta na badanie sprawozdań finansowych Fundacji „Unia Bracka”” należy przesłać na adres siedziby Fundacji „Unia Bracka”: ul. Kokota 172, 41-711 Ruda Śląska lub złożyć w sekretariacie mieszczącym się w w/w siedzibie Fundacji „Unia Bracka” do dnia 20 października 2025 r. do godz. 15.00, przy czym o zachowaniu terminu decyduje data wpływu oferty do siedziby Fundacji „Unia Bracka”.
2. Oferty złożone lub nadesłane po upływie terminu wskazanego w ust. 1, nie podlegają rozpatrzeniu.
3. Fundacja „Unia Bracka” nie ponosi odpowiedzialności za zdarzenia wynikające z niedopełnienia wymogu prawidłowego oznakowania koperty.

#### §12

Postępowanie regulowane niniejszym Regulaminem przeprowadza się także w przypadku złożenia jednej ważnej oferty.

#### §13

Zebrane oferty w zamkniętych kopertach Zarząd Fundacji „Unia Bracka” przekazuje Przewodniczącemu Rady Fundacji na pierwszym posiedzeniu Rady Fundacji przypadającym po upływie terminu składania ofert.

#### § 14

1. Podczas pierwszego po upływie terminu składania ofert posiedzenia Rady Fundacji, Przewodniczący Rady Fundacji otwiera koperty zawierające oferty.
2. Badanie ofert rozpoczyna się od sprawdzenia czy oferty zostały złożone w terminie i zawierają wszystkie wskazane w ogłoszeniu o postępowaniu dokumenty oraz czy z dokumentów tych wynika, że oferent spełnia wymagania wskazane w ogłoszeniu o postępowaniu.
3. Oferty, które nie zawierają wszystkich wskazanych w ogłoszeniu o postępowaniu dokumentów oraz oferty, z których nie wynika, że oferent spełnia wymagania wskazane w ogłoszeniu o postępowaniu, podlegają odrzuceniu, a oferenci, którzy je złożyli, nie są dopuszczeni do dalszego postępowania.
4. Rada Fundacji dokonuje oceny złożonych ofert oraz wybiera najkorzystniejszą z nich – według swobodnego uznania.

#### §15

1. Po wyborze najkorzystniejszej oferty, Rada Fundacji uchwałą upoważni Zarząd Fundacji do zawarcia z wybranym podmiotem umowy o badanie sprawozdań finansowych Fundacji „Unia Bracka” oraz sporządzenie sprawozdań biegłego rewidenta z tych badań, **przy czym umowa z wybraną firmą audytorską zostanie zawarta na okres dwóch lat**

**i będzie przewidywała możliwość jej rozwiązania w razie zaistnienia uzasadnionej podstawy.**

2. W sytuacji, gdy wybrany oferent uchyli się od zawarcia umowy, o której mowa w ust. 1, Rada Fundacji dokona ponownego wyboru najkorzystniejszej oferty spośród pozostałych oferentów i uchwałą upoważni Zarząd Fundacji do zawarcia umowy z wybranym w taki sposób podmiotem.

#### § 16

Rada Fundacji zastrzega sobie prawo do swobodnego wyboru oferty, a także odstąpienia od wyboru oferty bez podania przyczyny i ponoszenia z tego tytułu jakichkolwiek skutków prawnych i finansowych.

#### § 17

Oferenci biorący udział w postępowaniu zostaną przez Zarząd Fundacji pisemnie poinformowani o rozstrzygnięciu postępowania.

#### § 18

Z postępowania sporządza się protokół, który podpisują wszyscy członkowie Rady Fundacji obecni podczas czynności wyboru najkorzystniejszej oferty.

#### § 19

Każdy z oferentów ponosi samodzielnie koszty swego udziału w postępowaniu.

#### § 20

Wykładni niniejszego Regulaminu i rozstrzygnięcia wszystkich w tym zakresie wątpliwości dokonuje Rada Fundacji „Unia Bracka”.

