

## WZÓR

### UMOWA NR O PRZEPROWADZENIE BADANIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

zawarta w dniu ..... w Rzeszowie pomiędzy:

**Samodzielnym Publicznym Zespołem Opieki Zdrowotnej nr 1 w Rzeszowie, ul. Czackiego 3, 35-051 Rzeszów** wpisanym do rejestru stowarzyszeń, innych organizacji społecznych i zawodowych, fundacji oraz samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej Krajowego Rejestru Sądowego prowadzonego przez Sąd Rejonowy w Rzeszowie, XII Wydział Gospodarczy pod numerem KRS: 0000056185, NIP: 8131501971, REGON: 000314193, reprezentowanym przez:

1. dr n. ekon. Grzegorz Materna – Dyrektor
2. mgr Zdzisław Szczepański – Główny Księgowy

zwaną w treści umowy „**ZLECENIODAWCĄ**”

a

.....  
z siedzibą w ..... przy ul. ...., wpisaną do rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego prowadzonego przez Sąd Rejonowy ..... Wydział Gospodarczy pod numerem KRS: ....., NIP: ....., REGON: ....., którą reprezentuje:

1. ....

zwaną w treści umowy „**ZLECENIOBIORCĄ**”

zwaną w dalszej części Umowy także łącznie **Stronami** lub/i osobno **Stroną**

o następującej treści:

Do niniejszej umowy nie stosuje się przepisów ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2023 r. poz.1605 z późn. zm.) na podstawie art. 2 ust. 1 pkt 1 tej ustawy (wartość zamówienia nie przekracza 130 000 zł netto).

## § 1.

### Przedmiot Umowy – Cel i zakres badania

1. Mocą niniejszej umowy Zleceniobiorca zobowiązuje się do przeprowadzenia zleconego przez Zleceniodawcę badania ustawowego sprawozdania finansowego Zleceniodawcy sporządzonego zgodnie z przyjętymi zasadami rachunkowości wynikającymi z ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2023 r. poz.120 z późn.zm.) (dalej: **Ustawa o rachunkowości**):
  - 1) za rok obrotowy 2023 do dnia 30 kwietnia 2024 roku;
  - 2) za rok obrotowy 2024 do dnia 30 kwietnia 2025 roku;(dalej zwanym **Sprawozdanie finansowe**), w celu uzyskania racjonalnej pewności czy sprawozdanie finansowe jako całość nie zawiera istotnych zniekształceń spowodowanych oszustwem lub błędem oraz wydania sprawozdania z badania, zawierającego opinię

- biegłego rewidenta o zbadanym Sprawozdaniu finansowym lub odmowę wydania opinii o badanym Sprawozdaniu finansowym.
2. Dopuszcza się możliwość zawarcia umowy na kolejny 2-letni okres.
  3. Strony zgodnie ustalają, że badanie zostanie przeprowadzone zgodnie z:
    - 1) mającymi zastosowanie do badania Sprawozdań Finansowych przepisami ustawy o rachunkowości,
    - 2) przepisami ustawy z dnia 11 maja 2017 roku o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym (Dz.U. z 2023 r. poz. 1015 z późn. zm.) (dalej: **Ustawa o biegłych rewidentach**),
    - 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.),
    - 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.
  4. Strony są zgodne, że niniejsza umowa nie obejmuje w szczególności jakichkolwiek form doradztwa na rzecz Zleceniodawcy w tym w szczególności w zakresie poprawności rozrachunków publicznoprawnych, tj. m. in. podatków, ceł i składek na ubezpieczenie społeczne i zdrowotne.

## **§ 2.**

### **Formalne podstawy realizacji umowy**

1. Zleceniobiorca oświadcza, że jest firmą audytorską w rozumieniu ustawy o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym wpisaną na listę firm audytorskich prowadzoną przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów.
2. Zleceniobiorca oświadcza, że spełnia ustawowe wymagania w przedmiocie bezstronności i niezależności.
3. Zleceniodawca oświadcza, że wybór Zleceniobiorcy, jako firmy audytorskiej uprawnionej do przeprowadzenia badania Sprawozdania finansowego nastąpił zgodnie z wymogami art. 66 ust. 4 ustawy o rachunkowości.

## **§ 3.**

### **Zobowiązania Zleceniobiorcy**

1. Zleceniobiorca zobowiązuje się w szczególności do:
  - 1) zachowania uczciwości, obiektywizmu, zawodowego sceptycyzmu, należytej staranności zawodowej i rzetelności w wypełnieniu zobowiązań Zleceniobiorcy wynikających z niniejszej umowy,
  - 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,
  - 3) realizacji usługi badania Sprawozdania finansowego przy zachowaniu odpowiednich kompetencji zawodowych.
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.

## § 4.

### Zobowiązania Zleceniodawcy

1. Warunkiem przystąpienia do badania jest przekazanie i udostępnienie przez Zleceniodawcę wszystkich materiałów i dokumentów oraz informacji i oświadczeń, które Zleceniobiorca uzna za niezbędne do przeprowadzenia badania finansowego i wydania opinii o badanym sprawozdaniu finansowym, zgodnie z wymogami prawa, a w szczególności art.67 ustawy o rachunkowości, w ramach terminu uzgodnionego ze Zleceniodawcą.
2. Dokumenty, o których mowa w ust.1, obejmuje m.in. sprawozdania finansowe za badany okres, opis przyjętych zasad rachunkowości, księgi rachunkowe i dane księgowo, protokoły z posiedzeń Rady Społecznej Zespołu, protokoły kontroli podatkowych, umowy, w tym umowy kredytowe, akty notarialne oraz dokumenty dotyczące stanu kapitałów własnych.
3. Zleceniodawca umożliwi Zleceniobiorcy udział w roli obserwatora w inwentaryzacji znaczących składników majątkowych na podstawie art. 66 ust. 5 ustawy o rachunkowości.
4. Zleceniodawca zobowiązuje się do:
  - 1) odpowiednio wczesnego poinformowania Zleceniobiorcy o terminach spisów z natury w celu ich obserwacji, zgodnie z § 4, ust. 3;
  - 2) podania czasowego harmonogramu zamknięcia ksiąg i sporządzenia sprawozdania finansowego;
  - 3) nieograniczonego kontaktu z osobami wewnątrz jednostki, od których uzyskanie dowodu badania jest zdaniem biegłego rewidenta konieczne;
  - 4) udzielenia przez radcę prawnego/adwokata/kancelarię potrzebnych informacji o sprawach przygotowanych do postępowania sądowego i znajdujących się w toku tego postępowania;
  - 5) terminowego sporządzenia przez Zleceniodawcę oświadczeń na temat kompletności ujęcia danych w księgach, ujawnienia wszelkich zobowiązań warunkowych oraz zdarzeń, jakie nastąpiły po dacie sprawozdania finansowego, a także innych ważnych zdarzeniach, rzutujących na rzetelność i prawidłowości sprawozdania finansowego i ksiąg, których drogą rewizji nie da się ustalić;
  - 6) współdziałania ze Zleceniobiorcą w celu zapewnienia sprawnego przebiegu wykonywania Umowy, a w szczególności do niezwłocznego wyrażenia pisemnego stanowiska do zastrzeżeń i wątpliwości Zleceniobiorcy w sprawach rzetelności i jasności przedstawionej do badania wersji sprawozdania finansowego;
  - 7) udzielenia niezwłocznego upoważnienia do kontaktu i uzyskania informacji od Biegłego Rewidenta badającego sprawozdanie finansowe za poprzedni rok.
5. Zleceniodawca jest zobowiązany w trakcie realizacji Umowy łączącej go ze Zleceniobiorcą, jak też w okresie dwóch lat od jej zakończenia, bez względu na przyczynę, do nie podejmowania żadnych działań bezpośrednio lub/i pośrednio np. za pomocą osoby trzeciej, zmierzających do zatrudnienia, pozyskania, wejścia w kontakt lub przyjęcia od drugiej Strony jakiegokolwiek osoby, która w czasie realizacji Umowy jest pracownikiem lub współpracownikiem Zleceniobiorcy.

## § 5.

### Wyniki badania

1. Zleceniobiorca po wykonaniu prac określonych w § 1, ust. 1 sporządzi e-sprawozdanie biegłego rewidenta w języku polskim i przekaże je Zleceniodawcy.
2. W przypadku ograniczenia zakresu badania przez Zleceniodawcę, Zleceniobiorca może odstąpić od wyrażenia opinii zachowując prawo do wynagrodzenia.
3. W razie wydania opinii zawierającej istotne zastrzeżenia do prawidłowości, kompletności lub rzetelności sprawozdania finansowego, wydania o nim opinii negatywnej, albo stanowiska w sprawie odmowy wyrażania opinii, Zleceniodawca otrzyma od Zleceniobiorcy odpowiednie do sytuacji uzasadnienie takiej opinii bądź stanowiska.

## § 6.

### Terminy

1. Badanie sprawozdania finansowego za rok wskazany w § 1 ust.1 pkt 1) rozpocznie się od dnia zawarcia umowy i zostanie ukończone do dnia 30.04.2024 roku, pod warunkiem przekazania Wykonawcy kompletnego, podpisanego rocznego sprawozdania finansowego za badany okres w terminie do dnia 15.04.2024 r.
2. Badanie sprawozdania finansowego sporządzonego według stanu na dzień 31 grudnia 2023 roku zostanie przeprowadzone do dnia 30.04.2024 r.
3. Badanie sprawozdania finansowego za rok wskazany w § 1 ust.1 pkt 2) rozpocznie się od dnia..... i zostanie ukończone do dnia 30.04.2025 roku, pod warunkiem przekazania Wykonawcy kompletnego, podpisanego rocznego sprawozdania finansowego za badany okres w terminie do dnia 15.04.2025 r.
4. Badanie sprawozdania finansowego sporządzonego według stanu na dzień 31 grudnia 2024 roku zostanie przeprowadzone do dnia 30.04.2025 r.
5. Zleceniodawca przedstawi Zleceniobiorcy Sprawozdanie finansowe w postaci elektronicznej opatrzone kwalifikowanym podpisem elektronicznym, podpisem zaufanym albo podpisem osobistym, sporządzone w strukturze logicznej oraz formacie udostępnianych w Biuletynie Informacji Publicznej na stronie podmiotowej urzędu obsługującego ministra właściwego do spraw finansów publicznych, przekazując je Zleceniobiorcy na nośniku elektronicznym lub przesyłając za pomocą poczty elektronicznej na adres e-mail:.....lub adres biegłego rewidenta badającego sprawozdanie finansowe Zleceniobiorcy.
6. W przypadku obowiązku sporządzenia sprawozdania z działalności jednostki Zleceniodawca przedstawi Zleceniobiorcy w/w sprawozdanie 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:..... lub adres biegłego rewidenta badającego sprawozdanie finansowe Zleceniobiorcy.
7. Zleceniobiorca zastrzega, że dochowanie terminów określonych w § 6 uzależnione jest od zapewnienia przez Zleceniodawcę należytej współpracy z jego strony (oraz osób z jednostki) w toku realizacji niniejszej Umowy, a w szczególności przekazania przez Zleceniodawcę na rzecz Zleceniobiorcy w terminach ustalonych przez Zleceniobiorcę niezbędnych lub/i wymaganych do przeprowadzenia badania sprawozdania finansowego danych, informacji, oświadczeń i dokumentów, o których jest mowa w § 4.

## § 7.

### Wynagrodzenie

1. Niezależnie od tego, jaki rodzaj opinii zawiera Sprawozdanie z badania (w tym odmowę wydania opinii) Strony ustalają, że całkowite wynagrodzenie Zleceniobiorcy z tytułu przeprowadzenia badania Sprawozdania finansowego – zgodnie z ofertą wynosi łącznie..... (słownie:.....), w tym w roku:
  - 1) 2024 ..... (słownie:.....),
  - 2) 2025.....(słownie:.....),powiększone o należny podatek od towarów i usług (dalej **Wynagrodzenie**), w tym:
2. Wynagrodzenie, powiększone o podatek od towarów i usług, będzie płatne w następujący sposób:
  - 1) **100%** wynagrodzenia o którym mowa w ust. 1 płatne będzie w terminie **14 dni od daty przekazania Sprawozdania z badania** dotyczącego badania Sprawozdania finansowego wraz z prawidłowo wystawioną fakturą VAT, w 2024 roku i odpowiednio w 2025 roku.
3. Zleceniodawca dokona płatności na rzecz Zleceniobiorcy na rachunek bankowy: .....  
na podstawie doręczonej i prawidłowo wystawionej przez Zleceniobiorcę faktury VAT.
4. W przypadku uchybienia przez Zleceniodawcę terminu płatności Wynagrodzenia,

Zleceniobiorcy przysługuje prawo do żądania odsetek ustawowych za opóźnienie.

## § 8.

### Odpowiedzialność

1. Zleceniodawca oświadcza, że potwierdza i rozumie swoją odpowiedzialność za:
  - 1) sporządzenie i rzetelną prezentację sprawozdania finansowego zgodnie z przyjętymi zasadami rachunkowości wynikającymi z obowiązujących przepisów prawa,
  - 2) wprowadzenie takiej kontroli wewnętrznej, która uznana zostaje za nieodzowną dla umożliwienia sporządzenia sprawozdania finansowego nie zawierających istotnego zniekształcenia spowodowanego oszustwem lub błędem.
2. Zleceniobiorca odpowiedzialny jest jak za własne działanie lub zaniechanie za działania i zaniechania osób, z których pomocą wykonuje niniejszą Umowę, jak również osób, którym wykonanie Umowy powierza.
3. Zleceniobiorca ponosi wobec Zleceniodawcy odpowiedzialność z tytułu niewykonania lub nienależytego wykonania niniejszej Umowy do wysokości pięciokrotnego wynagrodzenia należnego Zleceniobiorcy na podstawie niniejszej Umowy, bez względu na podstawę roszczenia Zleceniodawcy, tj. tak z umowy jak i deliktu łącznie, przez co Strony uzgadniają również ograniczenie odpowiedzialności Zleceniobiorcy z tytułu czynu niedozwolonego. Ograniczenie odpowiedzialności nie dotyczy przypadków umyślnego naruszenia obowiązków przez Zleceniobiorcę.
4. Zleceniobiorca nie będzie ponosić odpowiedzialności za szkody niepozostające w adekwatnym związku przyczynowym z działaniami Zleceniobiorcy.
5. Odpowiedzialność Zleceniobiorcy za szkody wyrządzone przy wykonywaniu niniejszej Umowy objęta jest ubezpieczeniem od odpowiedzialności cywilnej.
6. Zleceniobiorca nie ponosi odpowiedzialności za niezgodność sprawozdania biegłego rewidenta za stanem faktycznym w przypadku, gdy niezgodność jest w szczególności następstwem:
  - 1) niekompletności, błędów, niedbalstwa, uchybień, zaniechań, oszustw lub fałszerstw w dowodach księgowych oraz innych dokumentach udostępnianych przez Zleceniodawcę,
  - 2) nierzetelnego i niekompletnego dokumentowania przez Zleceniodawcę operacji gospodarczych obejmujących wszelkie zachowania (działanie lub/i zaniechanie), które podlegają na podstawie przepisów prawa powszechnie obowiązującego ocenie lub/i ewidencji lub/i uwzględnieniu w księgach i dokumentach Zleceniodawcy.

## § 9.

### Poufność

1. Wszelkie informacje o charakterze finansowym, technicznym, technologicznym, handlowym lub związane z organizacją przedsiębiorstwa, uzyskane przez Strony w trakcie wykonywania umów o świadczenie usług będą traktowane jak tajemnica przedsiębiorstwa w rozumieniu przepisów o zwalczaniu nieuczciwej konkurencji, niezależnie od tego, czy Strona podjęła niezbędne działania w celu zachowania ich poufności. Strony Umowy ponoszą pełną odpowiedzialność za szkodę wyrządzoną przekazaniem, ujawnieniem lub wykorzystaniem tych informacji, bez względu na to czy działania takie zagrażają istotnym interesom drugiej Strony.
2. Ponadto w trakcie wykonywania zobowiązań wynikających z umów o świadczenie usług może wystąpić konieczność wzajemnego przekazywania sobie informacji poufnych. Przez Informacje Poufne należy rozumieć informacje, które dotyczące oferowanych usług i ich ceny oraz inne informacje wyraźnie oznaczone przez Stronę przekazującą informacje jako „Poufne” poprzez umieszczenie stosownej klauzuli lub wskazanie na jej poufny charakter w przypadku ujawnienia informacji lub w formie ustnej. Informacją poufną są również

informacje w rozumieniu przepisów Rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) NR 596/2014 z dnia 16 kwietnia 2014 roku w sprawie nadużyć na rynku (rozporządzenie w sprawie nadużyć na rynku) oraz uchylające dyrektywę 2003/6/WE Parlamentu Europejskiego i Rady i dyrektywy Komisji 2003/124/WE, 2003/125/WE i 2004/72/WE (Dz.U. UE. L. 2014.173.1).

3. W razie jakichkolwiek wątpliwości, co do charakteru danej informacji, przed jej ujawnieniem lub uczynieniem dostępną Strona jest zobowiązana zwrócić się do drugiej Strony Umowy o wskazanie czy informacje tę ma traktować, jako informację poufną.
4. Każda ze Stron zobowiązuje się chronić informacje poufne drugiej Strony w taki sam sposób, w jaki zabezpiecza swoje własne informacje poufne podobnego typu, postępując zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa oraz ze standardami zawodowymi. Udostępnianie informacji poufnych będzie ograniczone do osób bezpośrednio uczestniczących w wykonywaniu zobowiązań wynikających z Umowy. W przypadku powzięcia przez którąkolwiek ze Stron podejrzania, że jakakolwiek osoba trzecia weszła w nieuprawnione posiadanie pozostających w jej dyspozycji „Informacji Poufnych”, w tym w szczególności doszło do bezprawnego naruszenia zabezpieczeń używanych przez daną Stronę systemów informatycznych. Strona taka zobowiązana jest do natychmiastowego, nie później niż w terminie 3 dni od powzięcia wiadomości, powiadomienia drugiej Strony o takim fakcie oraz do podjęcia wszelkich niezbędnych czynności zabezpieczających.
5. Strony Umowy zobowiązują się do wykorzystania informacji poufnych przekazywanych przez drugą Stronę Umowy tylko w celu wykonania zobowiązań wynikających z Umowy.
6. Ograniczenia dotyczące ujawnienia informacji poufnych nie obowiązują w następujących przypadkach:
  - 1) Ujawnienia informacji poufnych przez Stronę Umowy jej pracownikom i współpracownikom oraz konsultantom, pod warunkiem zapewnienia ochrony informacji przynajmniej na tym samym poziomie, jak uregulowanym w umowie.
  - 2) Ujawnienia informacji poufnych każdej osobie trzeciej po uprzednim uzyskaniu pisemnej zgody strony ujawniającej te informacje, pod warunkiem zapewnienia ochrony informacji przynajmniej na tym samym poziomie, jak uregulowanym w Umowie.
  - 3) W przypadku, gdy wymagać będą tego bezwzględnie obowiązujące przepisy prawa, przy czym ujawnienie takie może nastąpić po uprzednim poinformowaniu o tym fakcie Strony ujawniającej tę informację.
  - 4) Informacje te są dostępne publicznie w momencie otrzymania albo następnie stały się informacjami dostępnymi publicznie po ich ujawnieniu, jednak bez naruszenia przez Stronę otrzymującą postanowień niniejszej umowy.
7. Zarówno Zleceniodawca jak i Zleceniobiorca są uprawnieni do podawania do wiadomości fakty zawarcia Umowy i współpracy w zakresie czynności określonych w niniejszej Umowie bez ujawniania jednak jej szczegółowych postanowień.
8. Strony są świadome ryzyka powszechnie stosowanych form komunikacji elektronicznej (e-mail) związanego z działaniem wirusów oraz możliwością zafalszowania, zmiany lub zniszczenia danych oraz możliwością ich dostarczenia do osób trzecich jak również powstania ewentualnych szkód wynikających z przesłania takich danych we własnych systemach komputerowych. Strony nie ponoszą odpowiedzialności za zaistniałe w ten sposób szkody.
9. Strony Umowy wyrażają zgodę na otrzymywanie informacji handlowej za pomocą środków komunikacji elektronicznej w rozumieniu przepisów ustawy z dnia 18 lipca 2002 roku o świadczeniu usług drogą elektroniczną.

## **§ 10.**

### **Dalsze postanowienia dotyczące badania**

1. Zleceniobiorca przeprowadzi badanie sprawozdania finansowego zgodnie z przepisami prawa ujętymi w §1 niniejszej Umowy.
2. Badanie sprawozdania finansowego zostanie przeprowadzone w taki sposób, aby uzyskać

- wystarczający pewność, że sprawozdanie finansowe nie zawiera istotnych zniekształceń.
3. 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 profesjonalnego osądu oraz czynnik próby polegający m.in. na sprawdzeniu w sposób wyrywkowy dowodów i zapisów księgowych, z których wynikają dane zawarte w sprawozdaniu finansowym. Zleceniobiorca zaprojektował swoje badanie w taki sposób, by wykryć te błędy i nieprawidłowości, które mogłyby mieć istotny wpływ na sprawozdanie finansowe. Zleceniobiorca nie jest w stanie zbadać wszystkich operacji, 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 nieprawidłowości, błędy, zaniechania, oszustwa lub uchybienia w księgach Zleceniodawcy lub w sprawozdaniu finansowym mogą nie zostać wykryte w toku badań. Nadto powyższe czynniki wykluczają możliwość udzielenia gwarancji, co do dokładności i kompletności sprawozdania finansowego.
  4. 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 lub zaniechaniem. Badanie obejmuje także ocenę odpowiedzialności przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, racjonalności ustalonych przez Zleceniodawcę wartości szacunkowych, jak również ocenę ogólnej prezentacji sprawozdania finansowego.
  5. 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.
  6. Opinia o zbadanym sprawozdaniu finansowym Zleceniodawcy może być wyrażona jako:
    - 1) opinia bez zastrzeżeń,
    - 2) opinia z zastrzeżeniami,
    - 3) opinia negatywna,
    - 4) odmowa wydania opinii.
  7. Wyniki badań Zleceniobiorca zaprezentuje w formie sprawozdania biegłego rewidenta zawierającego opinie o tym czy sprawozdanie finansowe przedstawia rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej oraz wyniku finansowego badanej jednostki zgodnie z mającymi zastosowanie przepisami dotyczącymi rachunkowości i sprawozdawczości finansowej, a także przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości.
  8. Badanie sprawozdania finansowego wykonają biegli lub pracownicy Zleceniobiorcy pod kierownictwem tychże biegłych wpisanych do rejestru biegłych rewidentów.
  9. Strony Umowy zgodnie stwierdzają, że ujawnienie informacji lub dokumentu na żądanie sądu, prokuratury lub innego organu zgodnie z obowiązującym prawem lub standardami zawodowymi nie stanowi naruszenia Umowy.
  10. Dokumentacja robocza przygotowana w związku z badaniem stanowi własność Zleceniobiorcy z zastrzeżeniem postanowień zawartych w § 10, ust. 9 dokumentacja ta będzie przechowywana przez Zleceniobiorcę na podstawie właściwych przepisów i obowiązujących u Zleceniobiorcy procedur.

## **§ 11.**

### **Dane osobowe**

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.
2. Zleceniobiorca w ramach wykonywanych 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 wykonywania przedmiotu umowy.

## § 12.

### Okres obowiązywania i rozwiązania umowy

1. Strony są świadome, że zgodnie z postanowieniem art. 66 ust. 7 ustawy o rachunkowości niniejsza Umowa może być rozwiązana jedynie w sytuacji zaistnienia uzasadnionej podstawy. Różnice poglądów w sprawie stosowania zasad rachunkowości lub standardów rewizji finansowej nie stanowią uzasadnionej podstawy rozwiązania Umowy. O rozwiązaniu Umowy o badanie lub przegląd sprawozdawania finansowego kierownik Zleceniodawcy oraz firma audytorska informują niezwłocznie wraz z podmiotem stosownego wyjaśnienia przyczyn z Agencją Nadzoru Audytowego.
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 proporcjonalnie do zakresu zrealizowanych prac.

## § 13.

### Postanowienia końcowe

1. W sprawach nieuregulowanych Umową mają zastosowanie przepisy Kodeksu cywilnego, Ustawy o rachunkowości, Ustawy o biegłych rewidentach, Rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2016/679 z dnia 27 kwietnia 2016 roku w sprawie ochrony osób fizycznych w związku z przetwarzaniem danych osobowych i w sprawie swobodnego przepływu takich danych oraz uchylenia dyrektyw 95/46/WE (ogólne rozporządzenie o ochronie danych) (Dz.U. UE. L. z 2016 r. Nr 119, str. 1 z późniejszymi zmianami), ustawy z dnia 10 maja 2018 roku o ochronie danych osobowych (Dz.U. z 2019 r. poz.1781) oraz przepisy prawa powszechnie obowiązującego z ograniczeniami zawartymi w niniejszej Umowie.
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.
3. Wszelkie zmiany lub uzupełniania postanowień Umowy wymagają zachowania formy pisemnej pod rygorem nieważności.
4. Wszelkie spory mogące wyniknąć w trakcie realizacji niniejszej Umowy Strony poddają pod rozstrzygnięcie Sądu właściwego dla Zleceniodawcy.
5. Umowę sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, po jednym dla każdej ze Stron.

**ZLECENIODAWCA**

**ZLECENIOBIORCA**

.....

.....