

---

**UMOWA O PRZEPROWADZENIE BADANIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO**

zawarta w dniu \_\_\_\_\_ roku pomiędzy:

**Szpitałem Powiatowym im. Alfreda Sokołowskiego w Złotowie** z siedzibą w Złotowie, 77-400 Złotów, przy ulicy Szpitalnej 28, wpisaną do rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego prowadzonego przez Sąd Rejonowy Poznań Wydział Gospodarczy pod numerem KRS 0000011762, NIP: 767-14-49-305, Regon: 0003-00009

reprezentowaną przez:

Dyrektora – Joannę Harbuzińską Turek, zwaną dalej **Zleceniodawcą**, a

\_\_\_\_\_ z siedzibą w \_\_\_\_\_ (\_\_\_\_-\_\_\_\_) przy ulicy \_\_\_\_\_, wpisaną do rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego prowadzonego przez Sąd Rejonowy \_\_\_\_\_, \_\_\_\_\_ Wydział Gospodarczy pod numerem KRS \_\_\_\_\_, NIP: \_\_\_\_\_, Regon: \_\_\_\_\_, kapitał zakładowy \_\_\_\_\_ złotych,

reprezentowaną przez:

Pana/Panią, \_\_\_\_\_ - \_\_\_\_\_,

zwaną dalej **Zleceniobiorcą**.

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 z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2019 r. poz. 351 ze zm.) za następujące okresy:
  - 1.1.1. za rok obrotowy kończący się dnia 31-12-2019 roku;
  - 1.1.2. za rok obrotowy kończący się dnia 31-12-2020 roku,w celu przedłożenia Zleceniodawcy odnośnie każdego ze Sprawozdań Finansowych sprawozdania z badania w formie pisemnej, zawierającego opinię biegłego rewidenta o zbadanym Sprawozdaniu finansowym lub odmowę wydania opinii, gdy biegły rewident nie jest w stanie wyrazić opinii o zbadanym 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 (Dz. U. z 2019 r. poz. 351 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 (Dz. U. 2019 r. poz. 1421 z późn. zm.) (dalej: **Ustawa o biegłych rewidentach**),
  - 1.2.3. Krajowymi Standardami Badania,
  - 1.2.4. Zasadami etyki zawodowej biegłych rewidentów.
- 1.3. 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.

## **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 Krajową Radę 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 \_\_\_\_\_ z dnia \_\_\_\_\_ 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 30-03-2020 roku i zostanie ukończone do dnia 10-04-2020 roku (wydanie sprawozdania z badania).

Strony zgodnie ustalają, że badanie Sprawozdania finansowego za rok wskazany w punkcie 1.1.2 powyżej rozpocznie się dnia 30-03-2021 roku i zostanie ukończone do dnia 10-04-2021 roku (wydanie sprawozdania z badania).
- 3.2. Przedstawienie Zleceniobiorcy Sprawozdania finansowego do badania za dany rok obrotowy wskazany w punkcie 1.1.1 powyżej nastąpi nie później niż do dnia 15-04-2020 tego roku.
- 3.3. Przedstawienie Zleceniobiorcy Sprawozdania finansowego do badania za dany rok obrotowy wskazany w punkcie 1.1.2 powyżej nastąpi nie później niż do dnia 15-04-2021 tego roku.

- 
- 3.4. 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.
- 3.5. 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 26 marca 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. Zleceniodawca oświadcza, że jest administratorem danych osobowych w rozumieniu przepisów powszechnie obowiązującego prawa z zakresu ochrony danych osobowych, tzn.: Rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady UE z dnia 27 kwietnia 2016r. w sprawie ochrony osób fizycznych w związku z przetwarzaniem danych osobowych i w sprawie swobodnego przepływu takich danych oraz uchylenia dyrektywy 95/46/WE (Dz. U. UE. L. z 2016 r. Nr 119, str. 1 z późn. zm.) (dalej: **RODO**).
- 5.2. Zleceniobiorca oświadcza, że będzie przetwarzać dane osobowe wyłącznie na potrzeby realizacji niniejszej umowy, co dotyczy również przekazywania danych do państwa trzeciego lub organizacji międzynarodowej. Zleceniobiorca może przetwarzać dane osobowe wyłącznie w celu wykonania usługi badania sprawozdania finansowego oraz wykonania pozostałych operacji przetwarzania danych osobowych wskazanych w niniejszej Umowie, nieobjętych wprost przedmiotem usług.
- 5.3. Ust. 5.2. nie stosuje się, jeżeli obowiązek przetwarzania danych osobowych nakładają na Zleceniobiorcę przepisy prawa. W takiej sytuacji informuje on Zleceniodawcę przed rozpoczęciem przetwarzania o tym obowiązku, chyba że przepisy te zabraniają udzielania takiej informacji z uwagi na ważny interes publiczny.
- 5.4. Zleceniobiorca może przetwarzać dane osobowe następujących kategorii osób: pracownicy, dostawcy usług i towarów, które Zleceniodawca przetwarza jako administrator lub jako podmiot przetwarzający w przypadku posiadania uprawnienia do dalszego powierzenia przetwarzania danych osobowych.
- 5.5. Zleceniobiorca może przetwarzać następujące dane osobowe: imię i nazwisko, numer Pesel, adres zamieszkania i adres korespondencyjny, adres e-mail, numer telefonu i inne właściwości. Na danych

- 
- tych będą wykonywane następujące operacje: zbieranie, utrwalanie, organizowanie, porządkowanie, przechowywanie, adaptowanie lub modyfikowanie, pobieranie, przeglądanie, wykorzystywanie, ujawnianie poprzez przesłanie, rozpowszechnianie lub innego rodzaju udostępnianie, dopasowywanie lub łączenie, ograniczanie, usuwanie lub niszczenie.
- 5.6 Zleceniodawca oświadcza, że charakter danych osobowych powierzanych w związku z realizacją niniejszej umowy obejmuje dane dotyczące wyroków skazujących i naruszeń prawa w rozumieniu art. 10 RODO oraz nie obejmuje szczególnych kategorii danych osobowych w rozumieniu art. 9 ust. 1 RODO.
- 5.7 Zleceniodawca ma prawo do kontroli sposobu wykonywania obowiązków wynikających z niniejszego rozdziału umowy przez Zleceniobiorcę odnośnie zobowiązań, o których mowa w niniejszym rozdziale. Warunkiem przeprowadzenia kontroli jest zawiadomienie Zleceniobiorcy w terminie nie krótszym niż 10 dni przed planowanym terminem jej przeprowadzenia.
- 5.8 Zleceniobiorca udostępnia Zleceniodawcy wszelkie informacje niezbędne do wykazania spełnienia nałożonych na niego niniejszym rozdziałem zobowiązań.
- 5.9 Uprawnienia określone w powyższych ustępach 5.7-5.8 przysługują Zleceniodawcy odpowiednio w stosunku do podmiotów podpowierzenia, o których mowa w 5.13 niniejszej umowy, w przypadku powierzenia przez Zleceniobiorcę przetwarzania danych podmiotom podpowierzenia, zgodnie z 5.13 umowy.
- 5.10 W związku z obowiązkiem określonym w ust. 5.8 powyżej, Zleceniobiorca niezwłocznie informuje Zleceniodawcę, jeżeli jego zdaniem wydane mu polecenie stanowi naruszenie RODO lub innych przepisów dotyczących ochrony danych osobowych.
- 5.11 Zleceniobiorca zobowiązuje się do wdrożenia i przestrzegania odpowiednich środków technicznych i organizacyjnych zmierzających do zapewnienia bezpieczeństwa przetwarzania, określonych w art. 32 RODO.
- 5.12 Zleceniobiorca zobowiązuje się do prowadzenia rejestru wszystkich kategorii czynności przetwarzania danych osobowych (dalej „Rejestr”) dokonywanych w imieniu Zleceniodawcy, w przypadku obowiązku prowadzenia takiego rejestru wynikającego z art. 30 ust. 5 RODO.
- 5.13 Zleceniodawca wyraża zgodę, aby Zleceniobiorca powierzył dalej przetwarzanie danych osobowych (dalej "**Podpowierzenie**") i wykonywanie zadań wynikających z Umowy podmiotowi trzeciemu (dalej "**Podmiot podpowierzenia**"). Zleceniobiorca o każdym zamiarze dalszego powierzenia danych osobowych poinformuje Zleceniodawcę w formie pisemnej. Zleceniobiorca w umowie Podpowierzenia zobowiązuje Podmiot podpowierzenia przed rozpoczęciem przetwarzania danych osobowych do podjęcia środków technicznych i organizacyjnych mających na celu zabezpieczenie powierzonych danych osobowych stosownie do przepisów, o których mowa w art.32 RODO.
- 5.14 Dostęp do powierzonych danych osobowych mogą posiadać tylko osoby, którym Zleceniobiorca nadał upoważnienia, o których mowa w art. 29 RODO.
- 5.15 Zleceniobiorca po zakończeniu realizacji usług będzie przetwarzał dane osobowe przez okres co najmniej 5 lat od dnia zamknięcia akt badania lub do czasu przedawnienia okresu karalności przewinienia dyscyplinarnego, na podstawie Ustawy o biegłych rewidentach.

- 
- 5.16 Zleceniobiorca oświadcza, że w razie stwierdzenia naruszenia ochrony danych osobowych niezwłocznie poinformuje o tym Zleceniodawcę zgodnie z art. 33 RODO.
- 5.17 Zleceniobiorca odpowiada za szkody majątkowe lub niemajątkowe jakie powstały wobec Zleceniodawcy lub osób trzecich w wyniku przetwarzania danych osobowych niezgodnego z umową lub obowiązkami nałożonymi przez ustawy lub RODO bezpośrednio na Zleceniobiorcę oraz w wyniku działania poza zgodnymi z prawem instrukcjami Zleceniodawcy lub wbrew tym instrukcjom. Zleceniodawca odpowiada za szkody majątkowe lub niemajątkowe, jakie powstały wobec osób trzecich w wyniku przetwarzania danych naruszającego RODO lub inne przepisy dotyczące ochrony danych osobowych.
- 5.18 Strony są zwolnione z odpowiedzialności wynikającej z ust. 5.17, jeżeli udowodnią, że zdarzenie, które doprowadziło do powstania szkody, jest przez nie niezawinione. Jeżeli w tym samym przetwarzaniu biorą udział obie Strony i są odpowiedzialne za szkodę spowodowaną przetwarzaniem zgodnie z ust. 5.17, ponoszą one odpowiedzialność solidarną. Strona, która zapłaciła odszkodowanie za całą wyrządzoną szkodę, ma prawo żądania od drugiej Strony, która uczestniczyła w tym samym przetwarzaniu, zwrotu części odszkodowania odpowiadającej części szkody, za którą ponosi odpowiedzialność, zgodnie z warunkami określonymi w ust. 5.17.
- 5.19 Zleceniobiorca ponosi odpowiedzialność za działania lub zaniechania Podmiotu podpowierzenia, dotyczące przetwarzania powierzonych danych osobowych, jak za działania lub zaniechania własne, przez co postanowienia dotyczące odpowiedzialności Zleceniobiorcy na warunkach opisanych powyżej obejmują także odpowiedzialność Zleceniobiorcy za działania lub zaniechania Podmiotów podpowierzenia.
- 5.20 Zapisy niniejszego rozdziału obowiązują przez cały czas trwania umowy oraz przez okresy wskazane w ust. 5.15.
- 5.21 W sprawach nieuregulowanych niniejszym rozdziałem mają zastosowanie przepisy RODO.

## **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 i Krajowymi Standardami Badania.
- 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 5 egzemplarzach w języku polskim. Zleceniodawca na życzenie Zleceniobiorcy zobowiązany jest pisemnie potwierdzić Zleceniobiorcy otrzymanie egzemplarzy Sprawozdania z badania.
- 6.5. Sprawozdanie z badania zostanie przekazane Zleceniodawcy w terminie do 7 dni od dnia zakończenia czynności badania danego Sprawozdania finansowego.

## **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,
- 7.2. 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 zobowiązuje się:
- 8.3.1. 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,
  - 8.3.2. 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,
  - 8.3.3. udostępnić Zleceniobiorcy rzetelne Sprawozdanie finansowe najpóźniej w dniu określonym w punkcie 3.2. niniejszej umowy,
  - 8.3.4. 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,
- 8.3.5. podać Zleceniobiorcy daty przeprowadzania spisu z natury w celu umożliwienia ich obserwacji,
  - 8.3.6. na żądanie Zleceniobiorcy umożliwić mu przeprowadzenie wrywkowych spisów z natury określonych składników majątkowych,
  - 8.3.7. udzielić informacji o sprawach, które mogą zostać objęte postępowaniem sądowym i znajdujących się w toku tegoż postępowania,
  - 8.3.8. złożyć oświadczenie kierownictwa Zleceniodawcy dotyczące prawdziwości danych zawartych w punktach 8.1. – 8.2.,
  - 8.3.9. przechowywać Sprawozdanie finansowe wraz ze sprawozdaniem z badania w sposób określony przez przepisy prawa.
- 8.4. Zleceniodawca zobowiązuje się do współdziałania ze Zleceniobiorcą w celu zapewnienia sprawnego przebiegu wykonywania umowy, a w szczególności do:
- 8.4.1. 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,
  - 8.4.2. korygowania ksiąg rachunkowych i Sprawozdania finansowego w zakresie, w którym Zleceniodawca i Zleceniobiorca będą przekonani o celowości i konieczności wprowadzania zmian,
  - 8.4.3. 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,
  - 8.4.4. udzielenia upoważnienia do uzyskania informacji związanych z przebiegiem badania od kontrahentów Zleceniodawcy oraz banków go obsługujących,
  - 8.4.5. wydawania dyspozycji na wniosek osób upoważnionych przez Zleceniobiorcę, wykonywania przez pracowników Zleceniodawcy wymaganych czynności (kopiowania dokumentów, dokonywania wizji i inwentaryzacji, przygotowywania i wysyłania korespondencji, itp.),
  - 8.4.6. umożliwienia skontaktowania się z poprzednim biegłym rewidentem badającym sprawozdanie finansowe Zleceniodawcy,
  - 8.4.7. zapewnienia Zleceniobiorcy dodatkowych informacji, o które Zleceniobiorca może na potrzeby badania poprosić Zleceniodawcę.
- 8.5. W przypadku nie wywiązania się przez Zleceniodawcę z któregokolwiek z obowiązków zawartych w punktach 8.3. – 8.4. 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 ujętych w oświadczeniu zawartym w punktach 8.1. – 8.2. 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 prawno-podatkowym).

## **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 wryrkowy 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. Strony są zgodne, że powyższe czynniki wykluczają możliwość udzielenia przez Zleceniobiorcę jakiegokolwiek gwarancji, co do dokładności i kompletności poszczególnych Sprawozdań finansowych.

- 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.
- 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 na piśmie Sprawozdania z badania zawierającego elementy wskazane w Ustawie o biegłych rewidentach, 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 oraz 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.

## **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: \_\_\_\_\_ złotych) 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.

- 
- 11.2. Wynagrodzenie, powiększone o należny podatek od towarów i usług, będzie płatne w odniesieniu do badań Sprawozdań finansowych za poszczególne okresy wskazane w punktach 1.1.1. – 1.1.2. za dany rok płatne będzie w terminie 14 dni od daty przekazania Sprawozdania z badania dotyczącego badania Sprawozdania finansowego za ten okres.
- 11.3. Wynagrodzenie nie obejmuje poniesionych wydatków związanych z kosztami podróży osób uczestniczących w badaniu oraz kosztów przesyłek niezbędnych dla realizacji badania.
- 11.4. Jeżeli w toku realizacji przedmiotu umowy wynikną okoliczności leżące po stronie Zleceniodawcy powodujące znaczne zwiększenie nakładu pracy na wykonanie przedmiotu umowy, w stosunku do nakładu pracy związanego z badaniem Sprawozdania finansowego przyjętego za podstawę Wynagrodzenia, wówczas będzie to uzasadniało dodatkowe wynagrodzenie dla Zleceniobiorcy, ustalone w oparciu o rzeczywiście przepracowany dodatkowy czas oraz godzinowej stawki pracy \_\_\_\_\_ złotych powiększonej o podatek od towarów i usług. W szczególności postanowienia niniejszego punktu będą miały zastosowanie, gdy Zleceniodawca:
- 11.4.1. po rozpoczęciu badania przedstawi kolejne projekty Sprawozdania finansowego, co spowoduje konieczność zmian w opracowanej dokumentacji z badania,
  - 11.4.2. nie przedstawi dokumentów lub wyjaśnień, których obowiązek przekazania wynika z niniejszej umowy lub ustaleń pomiędzy Stronami lub przedstawi je nieterminowo, co spowoduje konieczność przedłużenia czasu badania oraz opracowania Sprawozdania z badania poza terminem zakończenia badania ustalonym pomiędzy Stronami,
  - 11.4.3. przedstawi kilka wersji danego dokumentu do badania, co spowoduje konieczność podjęcia przez Zleceniobiorcę dodatkowych czynności w ramach badania,
  - 11.4.4. dokona zmian w Sprawozdaniu finansowym po przekazaniu projektu Sprawozdania z badania.
- 11.5. Wynagrodzenie będzie płatne na podstawie faktur VAT wystawionych przez Zleceniobiorcę i doręczonych Zleceniodawcy na rachunek Zleceniobiorcy nr \_\_\_\_\_ w Banku \_\_\_\_\_.
- 11.6. 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. 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. Zleceniobiorca ma obowiązek uczestnictwa w posiedzeniu Rady Społecznej podczas którego omawiane jest Sprawozdanie z badania.
- 13.2. Zespół osób, którym powierza się wykonanie umowy, Zleceniobiorca ustala w **załączniku nr 1** do umowy, a Zleceniodawca skład zespołu akceptuje.
- 13.3. Biegły rewident, który w imieniu firmy audytorskiej wykonuje umowę, zobowiązuje się do osobistego przepracowania w siedzibie Zleceniodawcy minimum 20 godzin.
- 13.4. Zleceniodawca prowadzi ewidencję czasu pracy osób/osoby, którym powierzono jest wykonanie umowy, stanowiącą załącznik nr 2 do niniejszej umowy.
- 13.5. Nieprzepracowanie w siedzibie Zleceniodawcy wymaganego w punkcie 13.1 i 13.3 czasu pracy przez osoby/osobę, którym Zleceniobiorca powierza wykonanie umowy, może skutkować karą finansową w wysokości nie większej niż 4 % umówionego wynagrodzenia, o którym mowa w punkcie XI podpunkt 11.1, za okres, którego dotyczy. Wykaz wysokości kar finansowych przedstawia się następująco:
- a) nieprzepracowanie od 1 do 5 godzin - kara umowna w wysokości 1 %;
  - b) nieprzepracowanie od 5 do 10 godzin - kara umowna w wysokości 2%;
  - c) nieprzepracowanie od 10 do 15 godzin - kara umowna w wysokości 3 %;
  - d) nieprzepracowanie od 15 do 20 godzin - kara umowna w wysokości 4%
- 13.6. Zleceniobiorca zobowiązuje się zapłacić kary umowne:
- a) w wysokości 20% wynagrodzenia brutto określonego w punkcie XI podpunkt 11.1, gdy Zleceniobiorca odstąpi od umowy z przyczyn zależnych od Zleceniodawcy;
  - b) wysokości 1 % wynagrodzenia brutto określonego w punkcie XI podpunkt 11.1 odpowiednio punkt 11.1.1 lub 11.1.2 za każdy dzień przekroczenia terminów określonych za każdy dzień przekroczenia terminów określonych w punkcie XI podpunkt 11.1,
  - c) za nieusunięcie zgłoszonych przez Zleceniodawcę w terminie 7 dni wad w dokumentach, określonych w punkcie VI w wysokości 1 % wynagrodzenia brutto określonego w punkcie XI podpunkt 11.1 za każdy dzień opóźnienia za okres, którego dotyczy.
- Zastrzeżenie kar umownych, o których mowa w punkcie 13.6 nie wyłącza uprawnień Zleceniodawcy do żądania odszkodowania z tytułu niewykonania lub nienależytego wykonania umowy, przekraczającego wysokość zastrzeżonych kar.
- 13.7. 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.
- 13.8. Sprawy nieobjęte niniejszą umową są regulowane przez Kodeks Cywilny, Ustawę o rachunkowości, Ustawę o biegłych rewidentach i RODO
- 13.9. Spory mogące wyniknąć z realizacji niniejszej umowy będą rozstrzygane przez sąd powszechny właściwy dla siedziby Zleceniobiorcy.

---

13.10. Niniejsza umowa może zostać zmieniona tylko na piśmie pod rygorem nieważności.

13.11. Umowę sporządzono w trzech jednobrzmiących egzemplarzach, po jednym dla każdej ze Stron oraz jednym dla Starostwa Powiatowego w Złotowie.

---

ZLECENIOBIORCA

---

ZLECENIODAWCA

Załączniki do umowy:

1. Załącznik nr 1 – wykaz osób, którym Zleceniodawca powierza wykonanie umowy,
2. Załącznik nr 2 – Ewidencja czasu pracy osób, którym Zleceniodawca powierza wykonanie umowy.

---

Załącznik nr 1 do Umowy nr ..... z dnia .....

Nazwa jednostki:

Wykaz osób, którym Zleceniobiorca powierza wykonanie umowy

Imię i nazwisko	Seria i nr dowodu tożsamości	Nr w rejestrze biegłych rewidentów prowadzonym przez Krajową Izbę Biegłych Rewidentów

.....  
Wykonawca

---

Powyższą listę akceptuję .....

Zamawiający

Załącznik nr 2 do Umowy nr ..... z dnia .....

Nazwa jednostki:

Ewidencja czasu pracy osób, którym Zleceniobiorca powierza wykonanie umowy

Imię i Nazwisko	Seria i nr dokumentu tożsamości	Nr w rejestrze biegłych rewidentów	Data przeprowadzenia czynności w siedzibie Zamawiającego	Ilość przepracowanych godzin	Podpis pracownika Zamawiającego	Podpis osoby przeprowadzającej czynności

.....  
Podpis Kierownika Jednostki

---

Złotów, dnia .....