**UMOWA O PRZEPROWADZENIE BADANIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO**

nr…………………

z dnia…………….

zawarta w Świdnicy pomiędzy:

**Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej Powiatowe Pogotowie Ratunkowe   
w Świdnicy, ul. Leśna 31, 58-100 Świdnica, nr statystyczny REGON 891097676 ,**

**nr NIP 8842336012 zwaną dalej „Zleceniodawcą” reprezentowaną przez:**

**Małgorzata Jurkowska – Dyrektor SP ZOZ Powiatowe Pogotowie Ratunkowe w Świdnicy.**

a

**\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ z siedzibą w \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ (\_\_-\_\_\_) przy ulicy \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_, wpisaną do \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_, \_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_, nr NIP: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_, nr statystyczny Regon: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_, zwaną dalej „Zleceniobiorcą” reprezentowaną przez:**

**Pana/Panią, \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ - \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_,**

zwanych łącznie „Stronami”

**§ 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 obowiązującymi zasadami i przepisami w tym zakresie:
     1. za okres od 1 stycznia 2023r. do 31 grudnia 2023 roku;
     2. za okres od 1 stycznia 2024r. do 31 grudnia 2024 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 wyrażenia opinii, gdy biegły rewident nie jest w stanie wyrazić opinii o badanym sprawozdaniu finansowym.

* 1. Strony ustalają, że badanie zostanie przeprowadzone zgodnie z mającymi zastosowanie do badania sprawozdań finansowych przepisami:
     1. ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. 2023 r. poz. 120) zwaną dalej: ustawą o rachunkowości;
     2. ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1270);
     3. 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.) zwaną dalej: ustawą o biegłych rewidentach;
     4. Krajowymi Standardami Rewizji Finansowej w brzmieniu Międzynarodowych Standardów Badania;
     5. zasadami etyki zawodowej biegłych rewidentów.
  2. 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 przeprowadzenia badania**

* 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. Zleceniobiorca oświadcza, że spełnia przewidziane przepisami powszechnie obowiązujące wymagania w przedmiocie bezstronności i niezależności.
  3. Zleceniodawca oświadcza, że nie są mu znane okoliczności, które miałyby wpływ na niezależność Zleceniobiorcy.

**§ 3.**

**Termin realizacji badania**

* 1. Strony zgodnie ustalają, że badanie sprawozdania finansowego za rok wskazany w § 1 ust. 1 pkt 1 zostanie ukończone **do dnia 25 marca 2024 roku** (wydanie opinii z badania). Termin zakończenia badania sprawozdania finansowego za rok wskazany w § 1 ust. 1 pkt 2. Strony ustalają na dzień **25 marca 2025 roku** (wydanie opinii z badania).
  2. Strony odnośnie każdego z badań sprawozdań finansowych za poszczególne lata wskazane w § 1 ust. 1 ustalą szczegółowy harmonogram przeprowadzenia badania w terminie:

1. za rok 2023 badanie wstępne do 20.12.2023 r. badanie zasadnicze i wydanie opinii do 25.03.2024 r.
2. za rok 2024 badanie wstępne do 20.12.2024 r. badanie zasadnicze i wydanie opinii do 25.03.2025 r.

**§ 4.**

**Zespół Zleceniobiorcy i Podwykonawstwo**

* 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.
  2. Odpowiedzialność wobec Zleceniodawcy za przeprowadzenie badania ponosi Zleceniobiorca.

**§ 5.**

**Sprawozdanie z badania**

* 1. Wynikiem każdego przeprowadzonego badania sprawozdania finansowego będzie sporządzone przez Zleceniobiorcę opinii z badania.
  2. Sprawozdanie z badania zostanie sporządzone zgodnie z wymogami ustawy o biegłych rewidentach i Krajowymi Standardami Rewizji Finansowej w brzmieniu Międzynarodowych Standardów Badania.
  3. Forma i treść wydanego sprawozdania z badania może ulec zmianie w świetle ustaleń poczynionych w toku realizacji prac.
  4. Sprawozdanie z badania zostanie sporządzone i przekazane Zleceniodawcy w formie pisemnej wtrzech egzemplarzach w języku polskim oraz w wersji elektronicznej w terminie:

1 ) za rok 2023 do 25.03.2024 r.

1. za rok 2024 do 25.03.2025 r.

Zleceniodawca na życzenie Zleceniobiorcy zobowiązany jest pisemnie potwierdzić Zleceniobiorcy otrzymanie egzemplarzy sprawozdania z badania.

**§ 6.**

**Zobowiązania i oświadczenie Zleceniobiorcy**

* 1. Zleceniobiorca zobowiązuje się do:
     1. zachowania uczciwości, obiektywizmu, zawodowego sceptycyzmu, należytej staranności zawodowej i rzetelności w wypełnianiu 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. informowania kierownictwa badanej jednostki o ujawnionych w czasie badania nieprawidłowościach;
     4. złożenia oświadczenia o niezależności, o których mowa w art. 74 ust. 2 ustawy o biegłych rewidentach;
     5. przechowywania dokumentacji z badania przez okres 5 lat od daty sporządzenia sprawozdania z badania.
  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.

**§ 7.**

**Zobowiązania i oświadczenia Zleceniodawcy**

* 1. Zleceniodawca zapewnia, iż dane w księgach rachunkowych oraz sprawozdaniach finansowych przedstawionych do badania, będą ujęte w sposób kompletny, uwzględniający:
     1. wszelkie operacje dotyczące okresu, za który sporządzone jest dane sprawozdanie finansowe,
     2. zobowiązania warunkowe.
  2. Zleceniodawca zapewnia dokonanie właściwej wyceny bilansowej aktywów i pasywów.
  3. Zleceniodawca zobowiązuje się:
     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;
     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;
     3. udostępnić Zleceniobiorcy rzetelne sprawozdanie finansowe najpóźniej:
* za rok 2023 – 10 marca 2024 r.;
* za rok 2024 – 10 marca 2025 r.;
  + 1. podać Zleceniobiorcy daty przeprowadzania spisu z natury w celu umożliwienia ich obserwacji;
    2. na żądanie Zleceniobiorcy umożliwić mu przeprowadzenie wyrywkowych spisów z natury określonych składników majątkowych;
    3. złożyć oświadczenie kierownictwa Zleceniodawcy dotyczące prawdziwości danych zawartych w ust. 1-2 .;
    4. przechowywać sprawozdanie finansowe wraz ze sprawozdaniem z badania w sposób określony przez przepisy prawa.
  1. Zleceniodawca zobowiązuje się do współdziałania ze Zleceniobiorcą w celu zapewnienia sprawnego przebiegu wykonywania umowy, a w szczególności do:
     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,
     2. korygowania ksiąg rachunkowych i sprawozdania finansowego w zakresie, w którym Zleceniodawca i Zleceniobiorca będą przekonani o celowości i konieczności wprowadzania zmian,
     3. zapewnienia Zleceniobiorcy bieżącej współpracy Głównej Księgowej SP ZOZ Pogotowia Ratunkowego w Świdnicy Zleceniodawcy w kwestii wyjaśnień w sprawach objętych badaniem oraz zapewnienia kontaktu z osobami wewnątrz organizacji Zleceniodawcy, od których uzyskanie dowodów na potrzeby badania jest zdaniem Zleceniobiorcy konieczne,
     4. wydawania dyspozycji na wniosek osób upoważnionych przez Zleceniobiorcę, wykonywania przez pracowników Zleceniodawcy wymaganych czynności (kopiowania dokumentów, sporządzania wydruków komputerowych z Systemu Informatycznego Finansowo Księgowego przy wykorzystaniu Rewizor GT, Subiekt GT ).
     5. zapewnienia Zleceniobiorcy dodatkowych informacji, o które Zleceniobiorca może na potrzeby badania poprosić Zleceniodawcę.

**§ 8.**

**Odpowiedzialność Zleceniodawcy**

* 1. Zleceniodawca przyjmuje do wiadomości, że ponosi pełną odpowiedzialność za:
     1. prawidłowość, rzetelność i prawidłową prezentację przedstawionego do badania sprawozdania finansowego oraz stanowiących podstawę jego sporządzenia ksiąg rachunkowych i dowodów księgowych;
     2. prawidłowość i terminowość obliczenia, zadeklarowania i odprowadzenia podatków i innych należności publicznoprawnych;
     3. kompletne ujęcie danych w księgach rachunkowych oraz sprawozdaniu finansowym, w tym zobowiązań i aktywów warunkowych;
     4. prawdziwość i poprawność danych zawartych w oświadczeniach kierownictwa Zleceniodawcy składanych Zleceniobiorcy w związku z badaniem sprawozdania finansowego;
     5. prawidłowość danych ujętych w oświadczeniu zawartym w § 7 ust. 1 i 2. powyżej.

**§ 9.**

**Dalsze postanowienia dotyczące badania**

* 1. Zleceniobiorca przeprowadzi badanie poszczególnych sprawozdań finansowych zgodnie z regulacjami ujętymi w § 1 ust.2. Badanie sprawozdania finansowego zostanie przeprowadzone w taki sposób, aby uzyskać wystarczającą pewność, że sprawozdanie finansowe nie zawiera istotnych zniekształceń spowodowanych błędem lub oszustwem.
  2. 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.
  3. Zleceniobiorca poinformuje Zleceniodawcę o zauważonych w trakcie badania naruszeniach prawa i przepisów, chyba, że będą mało znaczące.

**§ 10.**

**Wynagrodzenie**

* 1. Za wykonanie czynności określonych w umowie Strony ustalają, że łączne wynagrodzenie Zleceniobiorcy wynosi brutto\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ złotych (słownie: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ złotych), w tym:
     1. \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ złotych netto (słownie: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ złotych) plus VAT \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ z tytułu badania sprawozdania finansowego za rok obrotowy 2023.
     2. \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ złotych netto (słownie: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ złotych) plus VAT \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ z tytułu badania sprawozdania finansowego za rok obrotowy 2024.
  2. Wynagrodzenie, będzie płatne w odniesieniu do badań sprawozdań finansowych za poszczególne okresy w następujący sposób:
     1. \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ zł wynagrodzenia z tytułu badania sprawozdania finansowego za 2023 rok płatne będzie w terminie 14 dni od daty otrzymania faktury za ten rok. Podstawą wystawienia faktury będzie przyjęcie prac bez uwag.
     2. \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ zł wynagrodzenia z tytułu badania sprawozdania finansowego za 2024 rok płatne będzie w terminie 14 dni od daty otrzymania faktury za ten rok. Podstawą wystawienia faktury będzie przyjęcie prac bez uwag.
  3. Wynagrodzenie będzie płatne na podstawie faktur VAT wystawionych przez Zleceniobiorcę i doręczonych Zleceniodawcy na rachunek bankowy Zleceniobiorcy wskazany w fakturze VAT, który jest zgodny z numerem rachunku ujawnionym w wykazie prowadzonym przez Szefa Krajowej Administracji Skarbowej. W sytuacji gdy w wykazie ujawniony jest inny numer rachunku bankowego, płatność wynagrodzenia dokonana zostanie na rachunek bankowy ujawniony w tym wykazie.
  4. Zleceniodawca może dokonać płatności z wykorzystaniem mechanizmu podzielonej płatności, zgodnie z art. 108a - 108b ustawy z dnia 11 marca 2004r. o podatku od towarów i usług Dz.U.2023 poz.1570
  5. W razie stwierdzenia, że przedmiot umowy zawiera braki lub nieścisłości Zleceniobiorca zobowiązany będzie do ich usunięcia lub uzupełnienia bez dodatkowego wynagrodzenia w terminie wyznaczonym przez Zleceniodawcę.
  6. W przypadku opóźnienia w przekazaniu przedmiotu umowy Zleceniobiorca zapłaci Zleceniodawcy karę umowną w wysokości 0,2 % wynagrodzenia brutto z tytułu badania sprawozdania finansowego za dany rok obrotowy, za które jest sporządzane sprawozdanie z badania, za każdy dzień opóźnienia.
  7. Zleceniobiorca wyraża zgodę na zapłatę kary umownej w drodze potrącenia z przysługującego mu wynagrodzenia.
  8. Zleceniodawca może dochodzić odszkodowania na zasadach ogólnych w przypadku, gdy szkoda przekracza wysokość zastrzeżonych kar umownych.
  9. W przypadku uchybienia przez Zleceniodawcę terminu płatności wynagrodzenia, Zleceniobiorcy przysługuje prawo do odsetek ustawowych za opóźnienie.
  10. Za dzień zapłaty uznaje się dzień obciążenia rachunku bankowego Zleceniodawcy.

**§ 11.**

**Rozwiązanie Umowy**

* 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.
  2. W przypadku stwierdzenia przez Zleceniodawcę, że ukończenie przez Zleceniobiorcę przedmiotu umowy w terminie wskazanym w § 3 ust. 1, będzie niemożliwe, Zleceniodawca ma prawo odstąpić od umowy w terminie siedmiu dni od powzięcia wiadomości o tych okolicznościach. W takim wypadku Zleceniobiorca zobowiązany będzie do zapłaty Zleceniodawcy kary umownej w wysokości 10 % wartości wynagrodzenia brutto z tytułu badania sprawozdania finansowego za dany rok obrotowy, za rok którego badanie dotyczy.

**§ 12.**

**Postanowienia końcowe**

* 1. Sprawy nieobjęte niniejszą umową są regulowane przez kodeks cywilny, ustawę o rachunkowości i ustawę o biegłych rewidentach.
  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. Spory mogące wyniknąć z realizacji niniejszej umowy będą rozstrzygane przez sąd powszechny właściwy dla siedziby Zleceniodawcy.
  4. Niniejsza umowa może zostać zmieniona tylko na piśmie pod rygorem nieważności.
  5. Umowę sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, po jednym dla każdej ze Stron.
  6. Niniejsza umowa stanowi informację publiczną w rozumieniu art. 1 ustawy z dnia 6 września 2001r. o dostępie do informacji publicznej (Dz. U. z 2022r. poz. 902 ) i podlega udostępnieniu na zasadach i w trybie określonych w ww. ustawie.

**§ 13**

**Przetwarzanie danych osobowych**

1. Przetwarzanie danych osobowych z tytułu realizacji niniejszej umowy odbywać się będzie zgodnie z powszechnie obowiązującymi przepisami, w tym z rozporządzeniem 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 (ogólne rozporządzenie   
   o ochronie danych) (Dz. Urz. UE L. 119 z 04.05.2016, str. 1 oraz Dz. Urz. UE L 127  
    z 23.05.2018, str. 2) (dalej „RODO”).
2. Zleceniodawca, w ramach zawartej umowy na wykonanie usługi, udostępni biegłemu rewidentowi dane osobowe.

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

ZLECENIOBIORCA ZLECENIODAWCA