RADA NADZORCZA

„Centrum Zdrowia Mazowsza Zachodniego" sp. z o.o.

z siedzibą przy ul. Limanowskiego 30, 96-300 Żyrardów

ZAPRASZA

uprawnione podmioty do składania ofert na badanie sprawozdania finansowego „Centrum Zdrowia Mazowsza Zachodniego" sp. z o.o.

za rok obrotowy 2026 i za rok obrotowy 2027

Przedmiot zamówienia obejmuje badanie sprawozdania finansowego „Centrum Zdrowia Mazowsza Zachodniego" sp. z o.o. zgodnie z wymogami ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości jak również wydanie przez biegłego rewidenta sprawozdania z badania w formie pisemnej, zawierającego opinię biegłego rewidenta odnośnie rzetelności i jasności sprawozdania finansowego przedstawiającego sytuację majątkową i finansową oraz wynik finansowy badanej jednostki zgodnie z mającymi zastosowanie przepisami ustawy i przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości.

1. Przedstawiciel Zamawiającego upoważniony do kontaktów z Wykonawcami:

   Magdalena Gal - Główna Księgowa - Kierownik Biura Rachunkowości Finansowej i Zarządczej tel. 46 854 32 07, magdalena.gal@szpitalzyrardow.pl.

2. Oferta powinna być złożona w dwóch zamkniętych kopertach. Koperta zewnętrzna powinna być zaadresowana na Zamawiającego, na adres podany na wstępie oraz powinna posiadać oznaczenie ***„Oferta na badanie sprawozdania finansowego* „Centrum Zdrowia Mazowsza Zachodniego" sp. z o.o. *za rok obrotowy 2026 i za rok obrotowy 2027".*** Wewnętrzna koperta winna być opatrzona dokładnym adresem Wykonawcy. W przypadku nieprawidłowego zaadresowania lub zamknięcia kopert Zamawiający nie bierze odpowiedzialności za złe skierowanie przesyłki i jej przedterminowe otwarcie.
   Oferty należy składać w terminie do dnia 5 listopada 2026 r. do godziny 15.00 na adres siedziby Spółki: „Centrum Zdrowia Mazowsza Zachodniego" Sp. z o.o., Kierownik Biura Współpracy z Kontrahentami i Spraw Organizacyjnych, Adres: ul. Limanowskiego 30, 96-300 Żyrardów lub w sekretariacie Spółki.

3. Ofertę należy sporządzić wg załączonego wzoru formularza oferty.

4. Za datę złożenia oferty uważa się datę wpływu oferty do siedziby Spółki. Oferty złożone po upływie terminu na ich przyjmowanie nie będą rozpatrywane.

5. Termin realizacji zamówienia – badanie za rok obrotowy 2026 - do 30.04.2027 r.; badanie za rok obrotowy 2027 – 28.04.2028 r.

6. **Otwarcie ofert nastąpi w siedzibie „Centrum Zdrowia Mazowsza Zachodniego" sp. z o.o. w dniu 9 listopada 2026 r. o godzinie 10.00.**

7. Zamawiający zastrzega sobie prawo do przedłużenia terminu składania ofert oraz odstąpienia od wyboru oferty bez podania przyczyny i ponoszenia jakichkolwiek skutków prawnych i finansowych.

8. Do przedmiotowego postępowania nie ma zastosowania procedura odwoławcza w sprawach spornych dotyczących wyniku tego postępowania.

Przewodniczący Rady Nadzorczej
CZMZ sp. z o.o. w Żyrardowie

Błażej Dymaczewski

Zamawiający:

„Centrum Zdrowia Mazowsza Zachodniego" sp. z o.o.
Adres: ul. Limanowskiego 30, 96-300 Żyrardów
Telefon: 46 854 33 88
Godziny pracy: poniedziałek-piątek 8:00-15:35
Regon: 143149671
NIP: 8381843603

Kryteria wyboru firmy audytorskiej do przeprowadzenia badania sprawozdania finansowego

Dotyczy: zapytania ofertowego na badanie sprawozdania finansowego

Centrum Zdrowia Mazowsza Zachodniego sp. z o.o.

za rok obrotowy 2026 i za rok obrotowy 2027

ROZDZIAŁ I

OPIS PRZEDMIOTU POSTĘPOWANIA

Zarząd **„Centrum Zdrowia Mazowsza Zachodniego" sp. z o. o.** ul. Limanowskiego 30, 96-300 Żyrardów, zwana dalej *„Zamawiającym"*, **zaprasza uprawnione podmioty do składania ofert na badanie sprawozdania finansowego za rok obrotowy 2026 i za rok obrotowy 2027,** zgodnie z wymogami ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity Dz.U. z 2026 r. poz. 522 z późn. zm.) poprzez wydanie przez biegłego rewidenta sprawozdania z badania w formie pisemnej, zawierającego opinię biegłego rewidenta odnośnie rzetelności i jasności sprawozdania finansowego przedstawiającego sytuację majątkową i finansową oraz wynik finansowy badanej jednostki zgodnie z mającymi zastosowanie przepisami ustawy i przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości.

O zawarcie umowy na badanie sprawozdania finansowego mogą ubiegać się wyłącznie Wykonawcy, których oferta odpowiada zasadom określonym w niniejszych *Kryteriach wyboru firmy audytorskiej do przeprowadzenia badania sprawozdania finansowego*, a Wykonawca spełnia wymogi określone w ustawie z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym (tekst jednolity Dz. U. z 2025 r. poz. 1891 z późn. zm.).

Umowa zostanie zawarta według projektu stanowiącego załącznik nr 2 do kryteriów.

Wykonawca poniesie wszelkie koszty związane z przygotowaniem i złożeniem oferty.

Zamawiający nie dopuszcza składania ofert wariantowych i częściowych.

ROZDZIAŁ II

INSTRUKCJA DLA WYKONAWCY

1. Opis sposobu przygotowania oferty

1) Wykonawca ma prawo złożyć tylko jedną ofertę, która powinna być sporządzona na formularzu ofertowym stanowiącym załącznik nr 1 do niniejszych kryteriów wyboru.
2) Złożenie większej liczby ofert lub złożenie oferty zawierającej propozycje alternatywne, spowoduje odrzucenie wszystkich ofert złożonych przez Wykonawcę.
3) Wykonawca może zaproponować tylko jedną cenę.
4) Oferta powinna być napisana w języku polskim, na maszynie, komputerze lub czytelnym pismem ręcznym (długopisem lub nieścieralnym atramentem) i podpisana przez osobę lub osoby uprawnione do składania oświadczeń w imieniu Wykonawcy. Oferty nieczytelne zostaną odrzucone.
5) Pożądane jest, aby wszystkie strony oferty, w tym wszystkich załączników były ponumerowane, ułożone w kolejności i trwale spięte. Wymagane jest, aby wszystkie strony oferty i załączników były podpisane przez osoby upoważnione do reprezentowania Wykonawcy lub też należycie ustanowionego pełnomocnika Wykonawcy. Wszystkie miejsca, w których Wykonawca naniósł zmiany muszą być parafowane przez osobę podpisującą ofertę. Pełnomocnictwo do podpisywania oferty winno być dołączone do oferty, o ile nie wynika ono z dokumentów rejestrowych Wykonawcy.
6) Wszystkie załączone do oferty kopie dokumentów muszą być potwierdzone *„za zgodność z oryginałem"* przez osobę uprawnioną do składania oświadczeń w imieniu Wykonawcy,

z wyłączeniem pełnomocnictwa, które powinno być załączone w oryginale lub poświadczone notarialne.

7) Oferta powinna być złożona w dwóch zamkniętych kopertach. Koperta zewnętrzna powinna być zaadresowana na Zamawiającego, na adres podany na wstępie oraz powinna posiadać oznaczenie ***„Oferta na badanie sprawozdania finansowego*** **„Centrum Zdrowia Mazowsza Zachodniego" sp. z o.o.** ***za rok obrotowy 2026 i za rok obrotowy 2027".*** Wewnętrzna koperta winna być opatrzona dokładnym adresem Wykonawcy. W przypadku nieprawidłowego zaadresowania lub zamknięcia kopert Zamawiający nie bierze odpowiedzialności za złe skierowanie przesyłki i jej przedterminowe otwarcie.

2. Informacje dotyczące warunków wymaganych od Wykonawców

1) W postępowaniu mogą brać udział Wykonawcy spełniający następujące warunki udziału w postępowaniu, którzy:

   a) Są wpisani na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych prowadzonych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów.

   b) **Złożą oświadczenie wg wzoru stanowiącego załącznik do kryteriów wyboru** potwierdzające, że w okresie ostatnich 3 lat przed upływem składania ofert (a jeżeli okres prowadzenia działalności jest krótszy, to w tym okresie) wykonali należycie co najmniej 3 usługi polegające na badaniu sprawozdania finansowego, w tym co najmniej 1 usługa dotyczyła badania sprawozdania finansowego w podmiocie leczniczym, o którym mowa w ustawie z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej.

2) Oferta biegłego rewidenta winna zawierać:

a) Dokument potwierdzający, że Wykonawca jest wpisany na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych prowadzoną przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów;

b) wykaz wykonanych usług w okresie ostatnich 3 lat przed upływem terminu składania ofert w postępowaniu, a jeżeli okres prowadzenia działalności jest krótszy - w tym okresie, wraz z podaniem ich wartości, przedmiotu, dat wykonania i podmiotów, na rzecz których usługi zostały wykonane, oraz załączeniem dowodów określających czy te usługi zostały wykonane należycie, przy czym dowodami, o których mowa, są referencje bądź inne dokumenty wystawione przez podmiot, na rzecz którego usługi były wykonywane – **wg wzoru stanowiącego załącznik do kryteriów wyboru.**

c) informację, iż badanie metodą pełną obejmować będzie co najmniej dokumenty z obszaru:

   - kosztów zarządu,
   - rezerw i odpisów aktualizacyjnych,
   - pozostałych kosztów i przychodów operacyjnych,
   - kosztów i przychodów finansowych,
   - zysków i strat nadzwyczajnych,
   - umów różnego rodzaju pośrednictwa.

d) zobowiązanie biegłego rewidenta do obecności na posiedzeniu Rady Nadzorczej, Zwyczajnym Zgromadzeniu Wspólników, zatwierdzającym sprawozdanie finansowe

za ubiegły rok obrotowy, w celu złożenia stosownych wyjaśnień i informacji, jeśli przedmiotem obrad są sprawy finansowe spółki.

e) zobowiązanie biegłego rewidenta do przekazywania do wiadomości Rady Nadzorczej sporządzanych dla Zarządu (w formie pisemnej) informacji o ewentualnych problemach w systemie rachunkowości spółki;

f) informacje o Wykonawcy, w tym o formie prowadzenia działalności, wpisie do rejestru biegłych rewidentów, wpisie na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych, informacji o liczbie zatrudnionych biegłych rewidentów;

g) oświadczenie o spełnieniu przez biegłego rewidenta ustawowo określonych warunków do wyrażania bezstronnej i niezależnej opinii o badanym sprawozdaniu finansowym;

h) cenę za badanie sprawozdania finansowego oraz sporządzenie sprawozdania z badania w formie pisemnej, zawierającego opinię biegłego rewidenta o badanym sprawozdaniu finansowym **za rok obrotowy 2026 i za rok obrotowy 2027**;

i) określenie składu zespołu przeprowadzającego badanie, z wyszczególnieniem osób posiadających uprawnienia biegłego rewidenta;

j) wskazanie metod badania sprawozdania finansowego;

k) wymaga się, aby oferta zawierała dokładne oznaczenie nazwy, siedziby, NIP, REGON Wykonawcy.

3. Termin realizacji badania sprawozdania finansowego za 2026 rok – do 30.04.2027 r., zaś za 2027 rok – do 28.04.2028 r.

4. Miejsce oraz termin składania ofert:

Oferty należy składać zgodnie z opisem zawartym w pkt. 1.7. **do dnia 5 listopada 2026 r. do godziny 15.00** na adres siedziby Spółki: „Centrum Zdrowia Mazowsza Zachodniego" sp. z o.o., Kierownik Biura Współpracy z Kontrahentami i Spraw Organizacyjnych, Adres: ul. Limanowskiego 30, 96-300 Żyrardów lub w sekretariacie Spółki.

Za datę złożenia oferty uważa się datę wpływu oferty do siedziby Spółki. Oferty złożone po upływie terminu na ich przyjmowanie nie będą rozpatrywane.

Otwarcie ofert nastąpi w siedzibie „Centrum Zdrowia Mazowsza Zachodniego" sp. z o.o., w dniu w dniu 9 listopada 2026 r. o godzinie 10.00.

Dopuszcza się składanie ofert w formie korespondencji pocztowej. Za datę wpływu oferty przyjmuje się w takim przypadku datę odebrania korespondencji przez Zamawiającego.

5. Wybór oferty

O wyborze oferty i terminie zawarcia umowy Wykonawca zostanie powiadomiony w formie korespondencji e-mail.

Cena oferty powinna być ceną sprzedaży brutto i powinna uwzględniać wszystkie koszty.

Cena zawarta w ofercie jest ceną ostateczną.

6. Przedstawiciel Zamawiającego upoważniony do kontaktu z Wykonawcami

Magdalena Gal - Główna Księgowa - Kierownik Biura Rachunkowości Finansowej i Zarządczej tel. 46 854 32 07, magdalena.gal@szpitalzyrardow.pl.

Oświadczenia, wnioski, zawiadomienia Zamawiający i Wykonawca przekazywać będą w formie korespondencji e-mail.

7. Termin związania ofertą

Wykonawca pozostaje związany ofertą 30 dni. Bieg terminu rozpoczyna się wraz z upływem terminu składania ofert.

8. Kryteria oceny ofert:

Cena – 100%.

9. Odwołanie

Zamawiający zastrzega sobie prawo do przedłużenia terminu składania ofert oraz odstąpienia od wyboru oferty bez podania przyczyny.

Do przedmiotowego postępowania nie ma zastosowania procedura odwoławcza w sprawach spornych dotyczących wyniku tego postępowania.

10. Klauzula informacyjna dotycząca ochrony danych osobowych

Zgodnie z art. 13 ust. 1 i 2 rozporządzenia 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. Urz. UE L 119 z 04.05.2016, str. 1 z późn. m.), dalej „RODO", Zamawiający informuję, że:

a) administratorem Twoich danych osobowych jest Centrum Zdrowia Mazowsza Zachodniego Sp. z o.o., ul. Limanowskiego 30, 96-300 Żyrardów, tel.: (46) 855-20-11, fax: (46) 855-35-27, e-mail: sekretariat@szpitalzyrardow.pl;
b) Na podstawie obowiązujących przepisów wyznaczono Inspektora Ochrony Danych Osobowych, adres e - mail: iodo@szpitalzyrardow.pl tel. 46 854 33 88;
c) Twoje dane osobowe przetwarzane będą na podstawie art. 6 ust. 1 lit. c RODO w celu procedowania postępowania o udzielenie zamówienia na badanie sprawozdania finansowego **„Centrum Zdrowia Mazowsza Zachodniego" sp. z o.o.** za rok obrotowy 2026 i za rok obrotowy 2027;
d) odbiorcami danych osobowych będą osoby lub podmioty, którym udostępniona zostanie dokumentacja postępowania w oparciu przepisy ustawy o dostępie do informacji publicznej;
e) Twoje dane osobowe będą przechowywane przez okres, jaki przepisy przewidują archiwizację danych w tym zakresie tj. 5 lat od dnia zakończenia postępowania.
f) obowiązek podania danych osobowych jest wymogiem związanym z udziałem w postępowaniu o udzielenie zamówienia.
g) w odniesieniu do Twoich danych osobowych decyzje nie będą podejmowane w sposób zautomatyzowany, stosowanie do art. 22 RODO;
h) posiadasz następujące prawa w związku z przetwarzaniem przez Centrum Zdrowia Mazowsza Zachodniego Sp. z o.o. Twoich danych osobowych:
   - na podstawie art. 15 RODO prawo dostępu do danych osobowych Twoich dotyczących;

- na podstawie art. 16 RODO prawo do sprostowania Twoich danych osobowych*;
- na podstawie art. 18 RODO prawo żądania od administratora ograniczenia przetwarzania danych osobowych z zastrzeżeniem przypadków, o których mowa w art. 18 ust. 2 RODO **;
- prawo do wniesienia skargi do Prezesa Urzędu Ochrony Danych Osobowych, gdy uznasz, że przetwarzanie Twoich danych osobowych narusza przepisy RODO;

- nie przysługują Ci następujące prawa w związku z przetwarzaniem przez Centrum Zdrowia Mazowsza Zachodniego Sp. z o.o. Twoich danych osobowych:
  - w związku z art. 17 ust. 3 lit. b, d lub e RODO prawo do usunięcia danych osobowych;
  - prawo do przenoszenia danych osobowych, o którym mowa w art. 20 RODO;
  - na podstawie art. 21 RODO prawo sprzeciwu, wobec przetwarzania danych osobowych, gdyż podstawą prawną przetwarzania Twoich danych osobowych jest art. 6 ust. 1 lit. c RODO.

* Wyjaśnienie: skorzystanie z prawa do sprostowania nie może skutkować zmianą wyniku postępowania o udzielenie zamówienia ** Wyjaśnienie: prawo do ograniczenia przetwarzania nie ma zastosowania w odniesieniu do przechowywania, w celu zapewnienia korzystania ze środków ochrony prawnej lub w celu ochrony praw innej osoby fizycznej lub prawnej, lub z uwagi na ważne względy interesu publicznego Unii Europejskiej lub państwa członkowskiego."

Przewodniczący Rady Nadzorczej
CZMZ sp. z o.o. w Żyrardowie

Błażej Dymaczewski

Załącznik nr 1

F O R M U L A R Z O F E R T O W Y

Przedmiot postępowania	**Badanie sprawozdania finansowego** „Centrum Zdrowia Mazowsza Zachodniego" sp. z o.o., **za rok obrotowy 2026 i za rok obrotowy 2027.**
Wykonawca *(nazwa, siedziba, adres, e-mail, nr tel, nr fax)*	
NIP:	**REGON:**
Cena ofertowa w PLN netto (za rok 2026) (cyfrowo i słownie) Stawka podatku VAT: .....% **Cena ofertowa w PLN brutto (za rok 2026)** (cyfrowo i słownie) **Cena ofertowa w PLN netto (za rok 2027)** (cyfrowo i słownie) Stawka podatku VAT: .....% **Cena ofertowa w PLN brutto (za rok 2027)** (cyfrowo i słownie)	....
Termin realizacji badania za 2026 rok **Termin realizacji badania za 2027 rok**	**do dnia 30.04.2027 r.** **do dnia 28.04.2028 r.**
Warunki płatności	30 dni od daty otrzymania faktury VAT przez Zamawiającego
Uprawnieni przedstawiciele Wykonawcy *(imię, nazwisko, nr telefonu, e-mail)*	1. ..... 2..... 3.....

Podpisy uprawnionych przedstawicieli Wykonawcy	1. ..... 2. ..... 3. .....

1. Oświadczamy, że zapoznaliśmy się z *Kryteriami wyboru firmy audytorskiej do przeprowadzenia badania sprawozdania finansowego* i nie wnosimy do nich zastrzeżeń oraz zdobyliśmy konieczne informacje do przygotowania oferty.
2. Oświadczamy, że zawarty w *Kryteriach wyboru firmy audytorskiej do przeprowadzenia badania sprawozdania finansowego* wzór umowy został przez nas zaakceptowany i zobowiązujemy się w przypadku wyboru naszej oferty do zawarcia umowy na warunkach w niej określonych, w miejscu i terminie wyznaczonym przez Zamawiającego.
3. Badanie metodą pełną obejmować będzie co najmniej dokumenty z obszaru:
   - kosztów zarządu,
   - rezerw i odpisów aktualizacyjnych,
   - pozostałych kosztów i przychodów operacyjnych,
   - kosztów i przychodów finansowych,
   - zysków i strat nadzwyczajnych,
   - umów różnego rodzaju pośrednictwa
4. Zobowiązujemy się do obecności biegłego rewidenta na posiedzeniu Rady Nadzorczej, Zwyczajnym Zgromadzeniu Wspólników, zatwierdzającym sprawozdanie finansowe za ubiegły rok obrotowy, w celu złożenia stosownych wyjaśnień i informacji, jeśli przedmiotem obrad są sprawy finansowe.
5. Zobowiązujemy się do przekazywania do wiadomości Rady Nadzorczej sporządzanych dla Zarządu (w formie pisemnej) informacji o ewentualnych problemach w systemie rachunkowości „Centrum Zdrowia Mazowsza Zachodniego" sp. z o.o.
6. Forma prowadzenia działalności Wykonawcy:

   .....
7. Liczba zatrudnionych biegłych rewidentów u Wykonawcy:

   .....
8. Określenie składu zespołu przeprowadzającego badanie, z wyszczególnieniem osób posiadających uprawnienia biegłego rewidenta:

   .....
   .....
   .....
   .....
9. Wskazanie metod badania sprawozdania finansowego „Centrum Zdrowia Mazowsza Zachodniego" sp. z o.o.

.....
.....

10. Załącznikami do niniejszej oferty są: *

- oświadczenie o spełnieniu przez biegłego rewidenta ustawowo określonych warunków do wyrażenia bezstronnej i niezależnej opinii o badanym sprawozdaniu finansowym;
- dokument potwierdzający, że Wykonawca jest wpisany na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych prowadzoną przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów;
- oświadczenie wg wzoru stanowiącego załącznik do kryteriów wyboru potwierdzające, że w okresie ostatnich 3 lat przed upływem składania ofert (a jeżeli okres prowadzenia działalności jest krótszy, to w tym okresie) wykonali należycie co najmniej 3 usługi polegające na badaniu sprawozdania finansowego, w tym co najmniej 1 usługa dotyczyła badania sprawozdania finansowego w podmiocie leczniczym, o którym mowa w ustawie z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej;

11. Oferta zawiera .....stron podpisanych i ponumerowanych od nr ...do nr ...

**niepotrzebne skreślić*

Miejscowość i data .....

Podpis
(upoważnionego przedstawiciela Wykonawcy)

WYKAZ WYKONANYCH USŁUG

Załącznik sporządzony na potrzeby postępowania na badanie sprawozdania finansowego „Centrum Zdrowia Mazowsza Zachodniego" sp. z o.o. za rok obrotowy 2026 i 2027.

Oświadczam(y), że wykonałem (wykonaliśmy) następujące usługi:

L.p.	Przedmiot usługi z krótkim opisem	Wartość wykonanej usługi Brutto [PLN]*	Data wykonania (miesiąc / rok)	Czy usługa obejmowała badanie sprawozdania finansowego podmiotu leczniczego:
1				Tak*/Nie*
2				Tak*/Nie*
3				Tak*/Nie*

* W przypadku, gdy wartości te wyrażone są w walucie innej niż PLN, wartości te należy podać w przeliczeniu na PLN z zastosowaniem średniego kursu wymiany NBP z dnia publikacji ogłoszenia o niniejszym postępowaniu.

....

(miejscowość i data) *(podpis(y) osób uprawnionych do reprezentacji wykonawcy,*

Załącznik nr 2

UMOWA O PRZEPROWADZENIE BADANIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

zawarta w dniu _____ roku pomiędzy:

Centrum Zdrowia Mazowsza Zachodniego Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w Żyrardowie (96-300) przy ul. Limanowskiego 30, posiadającą NIP: 838-184-36-03, posiadającą REGON: 143149671, wpisaną do Rejestru Przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem KRS: 0000390318, reprezentowaną przez:

..... - .....

zwaną dalej **Zleceniodawcą,**

a

_____z siedzibą w _____ (__-___) przy ulicy _____, posiadającą NIP: _____, posiadającą REGON: _____, wpisaną do Rejestru Przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem KRS: _____, reprezentowaną przez:

_____ - Prezesa Zarządu,

zwaną dalej **Zleceniobiorcą.**

zwanymi dalej 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 31.12.2026 roku;

1.1.2. za rok obrotowy kończący się dnia 31.12.2027 roku,

(dalej łącznie: **Sprawozdania finansowe**, lub każde z osobna: **Sprawozdanie finansowe**),

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.

1.2. 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 (tekst jednolity Dz.U. z 2026 r. poz. 522 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 (tekst jednolity Dz. U. z 2025 r. poz. 1891 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 _____ r. podjętej zgodnie z wymogami art. 66 ust. 4 Ustawy o rachunkowości.

III. Termin realizacji badania

3.1. Termin zakończenia badania Sprawozdania finansowego za rok wskazany w punkcie 1.1.1. powyżej Strony ustalają na 30.04.2027 r., natomiast za rok wskazany w punkcie 1.1.2. powyżej Strony ustalają na 28.04.2028 r.

3.2. 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.

3.3. 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 za pośrednictwem poczty elektronicznej na adres e-mail: _____

3.4. Zleceniodawca przedstawi Zleceniobiorcy sprawozdanie z działalności jednostki 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 w odniesieniu do badania Sprawozdania finansowego za rok 2026 przedstawi do uzgodnienia ze Zleceniodawcą szczegółowy harmonogram przeprowadzenia badania z podziałem na badanie wstępne i ostateczne w terminie 14 dni od podpisania umowy, natomiast w odniesieniu do badaniu za rok 2027 przedstawi do uzgodnienia ze Zleceniodawcą szczegółowy harmonogram przeprowadzenia badania z podziałem na badanie wstępne i ostateczne w terminie do dnia 15.11.2027 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. Ochrona Danych Osobowych

A. Powierzenie przetwarzania danych

1. **Zleceniodawca** upoważnia **Zleceniobiorcę** do przetwarzania danych osobowych, które **Zleceniodawca** przetwarza jako Administrator Danych Osobowych, wyłącznie w zakresie i w celu realizacji przez **Zleceniobiorcę** obowiązków wskazanych w niniejszej umowie. **Zleceniobiorca** zobowiązuje się do przetwarzania danych osobowych zgodnie z przepisami rozporządzenia PE 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 (dalej RODO), przepisami wewnętrznymi obowiązującymi u **Zleceniodawcy** dotyczącymi bezpieczeństwa i ochrony danych osobowych oraz do zachowania najwyższej staranności podczas przetwarzania danych osobowych.

B. Zakres i cel przetwarzania

1. Na podstawie art. 29 RODO, Zleceniodawca upoważnia Zleceniobiorcę do przetwarzania danych osobowych w związku z realizacją niniejszej umowy.
2. Zleceniobiorca będzie przetwarzał dane wskazane w ust. 3.
3. Zleceniodawca upoważnia Zleceniobiorcę do przetwarzania danych osobowych pracowników, współpracowników, kontrahentów, usługodawców, zleceniobiorców w postaci: imion i nazwisk, adresu

kontaktowego, danych zawartych w dokumentacji księgowej oraz pozostałych danych związanych z działalnością Zleceniodawcy, a niezbędnych do realizacji niniejszej umowy.

4. Powierzone przez Zleceniodawcę dane osobowe będą przetwarzane przez Zleceniobiorcę wyłączenie w celu realizacji niniejszej umowy.

5. Upoważnienie wskazane w pkt B.2 i B.4 obejmuje uprawnienie do przetwarzania danych w zakresie: zbierania, utrwalania, organizowania, porządkowania, przechowywania, adaptowania lub modyfikowania, pobierania, przeglądania, wykorzystywania, dopasowywanie lub łączenie, ograniczanie, usuwanie lub niszczenie.

6. Upoważnienie wydaje się na czas trwania niniejszej umowy

C. Obowiązki Zleceniobiorcy jako podmiotu przetwarzającego

1. Zleceniobiorca zobowiązuje się, przy przetwarzaniu powierzonych danych osobowych, do ich zabezpieczenia poprzez stosowanie odpowiednich środków technicznych i organizacyjnych zapewniających adekwatny stopień bezpieczeństwa odpowiadający ryzyku związanemu z przetwarzaniem danych osobowych, o którym mowa w Art. 32 Rozporządzenia.

2. Zleceniobiorca zobowiązuje się dołożyć należytej staranności przy przetwarzaniu powierzonych danych osobowych.

3. Zleceniobiorca zobowiązuje się do nadania upoważnień do przetwarzania danych osobowych wszystkim osobom, które będą przetwarzały powierzone dane w celu realizacji niniejszej Umowy.

4. Zleceniobiorca zobowiązuje się zapewnić zachowanie w tajemnicy (o której mowa w Art. 28 ust 3 pkt Rozporządzenia) przetwarzanych danych przez osoby, które upoważnia do przetwarzania danych osobowych w celu realizacji niniejszej umowy, zarówno w trakcie zatrudnienia ich u Zleceniobiorcy, jak i po jego ustaniu.

5. Zleceniobiorca po zakończeniu świadczenia usług związanych z przetwarzaniem zwraca Zleceniodawcy wszelkie dane osobowe oraz usuwa wszelkie ich istniejące kopie, chyba że odpowiednie przepisu prawa unijnego lub prawo państwa członkowskiego nakazują przechowywanie danych osobowych.

6. W miarę możliwości Zleceniobiorca pomaga Zleceniodawcy w niezbędnym zakresie wywiązywać się z obowiązku odpowiadania na żądania osoby, której dane dotyczą oraz wywiązywania się z obowiązków określonych w Art. 32-36 RODO.

7. Zleceniobiorca po stwierdzeniu naruszenia ochrony danych osobowych bez zbędnej zwłoki zgłasza je administratorowi nie później niż w ciągu 24 godzin.

D. Prawo kontroli

1. Zleceniodawca, zgodnie z Art. 28 ust. 3 pkt h) RODO ma prawo kontroli, czy środki zastosowane przez Zleceniobiorcy przy przetwarzaniu i zabezpieczeniu powierzonych danych osobowych spełniają postanowienia umowy.

2. Zleceniodawca realizować będzie prawo kontroli w godzinach pracy Zleceniobiorcy i z minimum trzydniowym jego uprzedzeniem.

3. Zleceniobiorca zobowiązuje się do usunięcia uchybień stwierdzonych podczas kontroli w terminie wskazanym przez Zleceniodawcę nie dłuższym niż 7 dni.

4. Zleceniobiorca udostępnia Zleceniodawcy wszelkie informacje niezbędne do wykazania spełnienia obowiązków określonych w Art. 28 RODO.

E. Dalsze powierzenie przetwarzania danych

1. Zleceniobiorca może powierzyć dane osobowe objęte niniejszą umową do dalszego przetwarzania podwykonawcom jedynie w celu wykonania umowy po uzyskaniu uprzedniej pisemnej zgody Zleceniodawcę pod rygorem nieważności.
2. Przekazanie powierzonych danych do państwa trzeciego może nastąpić jedynie na wyraźne pisemne, pod rygorem nieważności, polecenie Zleceniodawcę, chyba, że obowiązek taki nakładają na Zleceniobiorcy bezwzględnie obowiązujące przepisy prawa unijnego lub prawo państwa członkowskiego, któremu podlega Zleceniobiorca. W takim przypadku przed rozpoczęciem przetwarzania Zleceniobiorca informuje Zleceniodawcę o tym obowiązku prawnym, o ile prawo to nie zabrania udzielania takiej informacji z uwagi na ważny interes publiczny.
3. Osoba zastępująca Zleceniobiorcy, o której mowa w ust. 1 winna spełniać te same gwarancje i obowiązki jakie zostały nałożone na Zleceniobiorcę w niniejszej umowie. Zleceniobiorca ponosi pełną odpowiedzialność wobec Zleceniodawcę za niewywiązanie się ze spoczywających na takiej osobie obowiązków ochrony danych.

F. Odpowiedzialność Zleceniobiorcy

1. Zleceniobiorca jest odpowiedzialny za udostępnienie lub wykorzystanie danych osobowych niezgodnie z treścią umowy, a w szczególności za udostępnienie powierzonych do przetwarzania danych osobowych osobom nieupoważnionym.
2. Zleceniobiorca zobowiązuje się do niezwłocznego poinformowania Zleceniodawcy o jakimkolwiek postępowaniu, w szczególności administracyjnym lub sądowym, dotyczącym przetwarzania przez Zleceniobiorcę danych osobowych określonych w umowie, o jakiejkolwiek decyzji administracyjnej lub orzeczeniu dotyczącym przetwarzania tych danych, skierowanych do Zleceniobiorcy, a także o wszelkich planowanych, o ile są wiadome, lub realizowanych kontrolach i inspekcjach dotyczących przetwarzania u Zleceniobiorcy tych danych osobowych, w szczególności prowadzonych przez inspektorów upoważnionych przez odpowiedni organ nadzorczy. Niniejszy ustęp dotyczy wyłącznie danych osobowych powierzonych przez Zleceniodawcę.

G. Zasady zachowania poufności

1. Zleceniobiorca zobowiązuje się do zachowania w tajemnicy wszelkich informacji, danych, materiałów, dokumentów i danych osobowych otrzymanych od Zleceniodawcę i od współpracujących z nim osób oraz danych uzyskanych w jakikolwiek inny sposób, zamierzony czy przypadkowy w formie ustnej, pisemnej lub elektronicznej („dane poufne"), a obowiązek ten jest nieograniczony w czasie.
2. Zleceniobiorca oświadcza, że w związku z zobowiązaniem do zachowania w tajemnicy danych poufnych nie będą one wykorzystywane, ujawniane ani udostępniane bez pisemnej zgody Zleceniodawcę w innym celu niż wykonanie Umowy, chyba że konieczność ujawnienia posiadanych informacji wynika z bezwzględnie obowiązujących przepisów prawa lub zapisów niniejszej umowy.

H. Obowiązek informacyjny

1. **Zleceniobiorca** oświadcza, że został poinformowany o tym, że **Zleceniodawca** jest Administratorem Jego Danych Osobowych a szczegóły dotyczące przetwarzania danych zawarte są w niniejszej umowie.

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 języku polskim, w postaci elektronicznej oraz opatrzone zostanie kwalifikowanym podpisem elektronicznym biegłego rewidenta.

6.5. Zleceniobiorca zobowiązuje się przekazać wstępną wersję w/w dokumentów w terminie 5 dni przed upływem terminu realizacji badania za dany rok. Sprawozdanie z badania zostanie przekazane Zleceniodawcy na nośniku elektronicznym lub zostanie przesłane Zleceniodawcy za pomocą poczty elektronicznej na adresy e-mail: sekretariat@szpitalzyrardow.pl oraz magdalena.gal@szpitalzyrardow.pl

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 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. 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,

8.4.4. podać Zleceniobiorcy daty przeprowadzania spisu z natury w celu umożliwienia ich obserwacji.

8.4.5. na żądanie Zleceniobiorcy umożliwić mu przeprowadzenie wyrywkowych spisów z natury określonych składników majątkowych,

8.4.6. udzielić informacji o sprawach, które mogą zostać objęte postępowaniem sądowym i znajdujących się w toku tegoż postępowania,

8.4.7. złożyć oświadczenie kierownictwa Zleceniodawcy dotyczące prawdziwości danych zawartych w punktach 8.1. - 8.3.,

8.4.8. przechowywać Sprawozdanie finansowe wraz ze sprawozdaniem z badania w sposób określony przez przepisy prawa.

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 wniosek 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 niewywiązania się przez Zleceniodawcę z któregokolwiek 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 ujętych w oświadczeniu zawartym 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 powiązanymi (w tym w aspekcie prawno-podatkowym).

9.2. Zgodnie z przepisami Ustawy o rachunkowości kierownik jednostki Zleceniodawcy oraz członkowie rady nadzorczej lub innego organu nadzorującego Zleceniodawcy 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 wystarczającą 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 wyrywkowy 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 jakiejkolwiek 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 wyrażenia 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: _____) z tytułu badania Sprawozdania finansowego za rok obrotowy wskazany w punkcie 1.1.1. powyżej;

11.1.2. _____ złotych netto (słownie: _____) z tytułu badania Sprawozdania finansowego za rok obrotowy wskazany w punkcie 1.1.2. powyżej.

11.2. Wynagrodzenie obejmuje wszystkie koszty Zleceniobiorcy związane z wykonaniem umowy.

11.3. Zleceniobiorca jest uprawniony do złożenia faktury VAT w ciągu 7 dni od daty potwierdzenia przyjęcia przez Zleceniodawcę sprawozdania z badania, w wysokości określonej w punkcie 11.1.1. i w punkcie 11.1.2. odpowiednio dla badanego roku.

11.4. Płatność wynagrodzenia nastąpi na wskazany przez Zleceniobiorcę numer rachunku bankowego, w ciągu 30 dni od dnia otrzymania faktury VAT.

11.5. Zapłata następuje w dniu obciążenia rachunku bankowego Zleceniodawcy.

11.6. W przypadku uchybienia przez Zleceniodawcę terminu płatności Wynagrodzenia, Zleceniobiorcy przysługuje prawo do odsetek ustawowych za opóźnienie w transakcjach handlowych.

11.7. Uregulowanie przez Zleceniodawcę należności za usługę nie zwalnia Zleceniobiorcy z obowiązku udzielania Zleceniodawcy ewentualnych wyjaśnień i wykonania w związku z tym niezbędnych czynności w zakresie przewidzianym niniejszą umową do czasu zatwierdzenia badanego sprawozdania finansowego.

XII. Kary umowne

12.1. W przypadku niewykonania lub nienależytego wykonania umowy Zleceniobiorca zapłaci Zleceniodawcy karę umowną w wysokości 20% wynagrodzenia, określonego w pkt.11.1. niniejszej umowy.

12.2. W przypadku opóźnienia w wykonaniu umowy Zleceniobiorca zapłaci Zleceniodawcy karę umowną za każdy dzień opóźnienia w wykonaniu w wysokości 2% wynagrodzenia brutto, określonego w pkt.11.1. niniejszej umowy.

12.3. W przypadku niewywiązania się przez Zleceniobiorcę z obowiązku określonego w pkt. 11.7 umowy w terminie wskazanym przez Zleceniodawcę, Zleceniobiorca naliczy Zleceniobiorcy kare umowną za każdy dzień opóźnienia w wykonaniu w wysokości 2% wynagrodzenia brutto, określonego pkt.11.1 niniejszej umowy.

12.4. Stronom przysługuje prawo do żądania odszkodowania przewyższającego wysokość zastrzeżonej kary umownej, w przypadku, kiedy kary umowne nie pokrywają w pełni poniesionych przez stronę szkód.

12.5. Zleceniodawca ma prawo potrącić kwoty kar umownych bezpośrednio przy zapłacie faktur VAT dotyczących realizacji przedmiotu umowy.

XIII. Rozwiązanie Umowy

13.1. 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.

13.2. 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.

XIV. Postanowienia końcowe

14.1. Sprawy nieobjęte niniejszą umową są regulowane przez Kodeks cywilny, Ustawę o rachunkowości i Ustawę o biegłych rewidentach.

14.2. 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.

14.3. Spory mogące wyniknąć z realizacji niniejszej umowy będą rozstrzygane przez sąd powszechny właściwy dla siedziby Zleceniobiorcy.

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

14.5. Niniejsza umowa może zostać przedłużona w myśl art. 66 ust.5 Ustawy o rachunkowości.

14.6. Umowę sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, po jednym dla każdej ze Stron.

ZLECENIOBIORCA

ZLECENIODAWCA