

UMOWA nr 39/2025/DZP
w sprawie zamówienia publicznego na usługi

zawarta w dniu w Warszawie na podstawie postępowania prowadzonego w trybie zamówienia o wartości do 130 000 zł w oparciu o art. 2 ust. 1 pkt. 1) ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U.2025 r. poz. 620 z późn. zm.)

pomiędzy:

Szpitałem Specjalistycznym im. Świętej Rodziny, Samodzielnym Publicznym Zakładem Opieki Zdrowotnej z siedzibą w Warszawie przy ul. Antoniego Józefa Madalińskiego 25, nr kodu 02-544, wpisanym do rejestru prowadzonego przez Sąd Rejonowy dla M. St. Warszawy, XIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem 0000080373, NIP 5212935318, REGON 012045743 reprezentowanym przez

Dyrektora Szpitala mgr inż. Marię Dziurę
zwanym w dalszej części umowy **Zleceniodawcą**

i

.....z siedzibą, NIP.....,
REGON

reprezentowaną przez
zwanym w dalszej części umowy **Zleceniobiorcą**.

o następującej treści:

I. Przedmiot Umowy – Cel i zakres badania

1.1. Mocą niniejszej umowy Zleceniodawca zleca, a Zleceniobiorca zobowiązuje się do przeprowadzenia ustawowego badania sprawozdań finansowych Zleceniodawcy (dalej: „Badanie” lub „Przedmiot Umowy”), sporządzonych zgodnie z ustawą o rachunkowości i innymi obowiązującymi przepisami prawa oraz regulacjami- za następujące okresy i na poniższych warunkach:

- 1.1.1. za rok obrotowy kończący się dnia 31 grudnia 2025 roku;
- 1.1.2. za rok obrotowy kończący się dnia 31 grudnia 2026 roku,
- 1.1.3. za rok obrotowy kończący się dnia 31 grudnia 2027 roku (zamówienie opcjonalne);
- 1.1.4. za rok obrotowy kończący się dnia 31 grudnia 2028 roku (zamówienie opcjonalne),
(dalej łącznie: Sprawozdania finansowe lub z osobna Sprawozdanie finansowe),
- w celu opracowania i przedłożenia Zleceniodawcy - oddzielnie każdego ze Sprawozdań Finansowych - sprawozdania z Badania w formie pisemnej oraz elektronicznej, opatrzonej kwalifikowanym podpisem elektronicznym biegłego rewidenta, w którym ujęte zostaną istotne zagadnienia, wynikające ze specyfiki działalności leczniczej badanego podmiotu, zawierającego także opinię biegłego rewidenta o zbadanym sprawozdaniu finansowym lub odmowę wyrażenia opinii, gdy biegły rewident nie jest w stanie wyrazić opinii o badanym Sprawozdaniu finansowym. Badanie należy sporządzić ze szczegółowością nie mniejszą niż określa ustawa z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz.U. z 2023 r. poz. 120 i 295 z późn. zm.), zwana dalej „Ustawą o rachunkowości”.
- 1.1.5. Zleceniobiorca zobowiązany jest do:
 - 1) sporządzenia sprawozdania z Badania, w którym ujęte zostaną istotne zagadnienia wynikające ze specyfiki prowadzonej działalności leczniczej Zleceniodawcy zawierającego w szczególności:
 - a) informację nt. wysokości nadwykonań z uwzględnieniem ich wpływu na poziom przychodów ze sprzedaży oraz wysokość odpisów aktualizujących,
 - b) analizę rezerw (ze szczególnym uwzględnieniem spraw sądowych) i odpisów aktualizujących aktywa obrotowe,

- c) analizę (specyfikację) kosztów usług obcych, ze szczególnym uwzględnieniem wysokości i ilości zawartych kontraktów z personelem medycznym,
 - d) strukturę przychodów ze sprzedaży,
 - e) specyfikację przychodów i kosztów pozostałej działalności operacyjnej, ze szczególnym uwzględnieniem poziomu dotacji na realizację programów polityki zdrowotnej i rozliczenia dotacji odpowiadającej równowartości amortyzacji aktywów trwałych sfinansowanych z dotacji na zadania inwestycyjne lub remontowe, ,
 - f) przedstawienie sytuacji majątkowej i finansowej oraz wyniku finansowego Zleceniodawcy ze wskazaniem na zjawiska, które w porównaniu z poprzednimi okresami sprawozdawczymi w istotny sposób wpływają negatywnie na tę sytuację, a zwłaszcza zagrażają kontynuowaniu działalności przez Zleceniodawcę,
 - g) opis kwestii inwentaryzacji, okresów jej przeprowadzania, poprawności, rozliczeń ewentualnych stwierdzonych różnic,
- 2) zbadania, czy Zleceniodawca posiada prawidłowo opracowaną dokumentację, opisującą przyjęte przez niego zasady (politykę) rachunkowości, o której mowa w art. 10 Ustawy o rachunkowości;
 - 3) przeprowadzania badania przy użyciu jednolitych metod i technik;
 - 4) objęcia badaniem wszystkich istotnych obszarów działalności Zleceniodawcy;
 - 5) objęcia badaniem pakietu konsolidacyjnego sporządzonego przez Zleceniodawcę oraz współpracy z audytorem badającym bilans skonsolidowany m.st. Warszawy (dalej: "Biegły Rewident Grupy"), zgodnie z zasadami i wytycznymi opracowanymi przez m. st. Warszawa
 - 6) Przeprowadzenia badania w siedzibie badanego Zleceniodawcy w minimalnym czasie spędzonym na terenie SPZOZ określonym na 20 godzin.
 - 7) udziału w inwentaryzacji w terminach uzgodnionych ze Zleceniodawcą

1.1.6. Zleceniodawca przewiduje prawo przedłużenia niniejszej Umowy w zakresie dotyczącym realizacji zamówienia opcjonalnego, o którym mowa w punkcie I. 1.1.3 i 1.1.4 pod warunkiem uzyskania zgody upoważnionego właściwego Zastępcy Prezydenta m.st. Warszawy lub Dyrektora Biura Polityki Zdrowotnej Urzędu m.st. Warszawy. Zleceniodawca poinformuje Zleceniobiorcę na piśmie do dnia **30 czerwca 2027 r.** o przedłużeniu Umowy w zakresie realizacji zamówienia opcjonalnego, o którym mowa w punkcie I. 1.1.3 i 1.1.4. Zleceniobiorcy nie przysługują w stosunku do Zleceniodawcy żadne roszczenia z tytułu nieprzedłużenia niniejszej Umowy w zakresie zamówienia opcjonalnego,

1.1.7. Zleceniodawca oświadcza, a Zleceniobiorca nie zgłasza w tym przedmiocie żadnych zastrzeżeń, że warunkiem przedłużenia niniejszej umowy, o którym mowa w punkcie 1.1.6. powyżej jest spełnienie przesłanek określonych w art. 2 ust. 1 pkt. 1) ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U.2025 r. poz. 620 z późn. zm.).

1.2. Strony zgodnie ustalają, że badanie zostanie przeprowadzone zgodnie z:

- 1.2.1. mającymi zastosowanie do badania Sprawozdań Finansowych przepisami Ustawy o rachunkowości,
- 1.2.2. przepisami ustawy z dnia 11 maja 2017 roku o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym (Dz. U z 2023 r. poz. 1015 z późn. zm.) (dalej: „Ustawa o biegłych rewidentach”),
- 1.2.3. Krajowymi Standardami Rewizji Finansowej w brzmieniu Międzynarodowych Standardów Badania,
- 1.2.4. Zasadami etyki zawodowej biegłych rewidentów.

1.3. Zleceniobiorca zobowiązuje się do przeprowadzenia badania w siedzibie Zleceniodawcy w minimalnym czasie spędzonym na terenie Zleceniodawcy określonym na 20 godzin dla badania za każdy rok obrotowy.

1.4. W razie sporządzenia i wydania sprawozdania z przebiegu badania zawierających zastrzeżenia co do prawidłowości i rzetelności zbadanego sprawozdania finansowego albo wydania opinii negatywnej, sprawozdanie z przebiegu badania winno zawierać

szczegółowe uzasadnienie.

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 wybór Zleceniobiorcy, jako firmy audytorskiej uprawnionej do przeprowadzenia badania Sprawozdań Finansowych nastąpił w wyniku konkursu ofert ogłoszonego przez Szpital Specjalistyczny im. Św. Rodziny SP ZOZ
- 2.4. Zleceniodawca oświadcza, że nie są im znane okoliczności, które miałyby wpływ na niezależność Zleceniobiorcy.

III. Termin realizacji Przedmiotu Umowy

- 3.1. Strony zgodnie ustalają, że badanie Sprawozdania finansowego **za rok 2025** zostanie ukończone **do dnia 15.04.2026 roku** wydaniem przez Zleceniobiorcę sprawozdania z Badania wraz ze sprawdzonym pakietem konsolidacyjnym, wypełnionym przez Zleceniodawcę. Badanie Sprawozdania finansowego **za rok 2026** zostanie ukończone **do dnia 15.04.2027 roku**, wydaniem przez Zleceniobiorcę sprawozdania z badania wraz ze sprawdzonym pakietem konsolidacyjnym, wypełnionym przez Zleceniodawcę.
- 3.2. W przypadku **przedłużenia niniejszej Umowy** na zasadach określonych w punkcie I. 1.1.6 w na realizację **zamówienia opcjonalnego**, o którym mowa w punkcie I. 1.1.3 i 1.1.4 Umowy, badanie Sprawozdania finansowego **za rok 2027** zostanie ukończone **do dnia 15.04.2028 roku** wydaniem przez Zleceniobiorcę sprawozdania z Badania wraz ze sprawdzonym pakietem konsolidacyjnym, wypełnionym przez Zleceniodawcę a badanie Sprawozdania finansowego **za rok 2028** zostanie ukończone do dnia **15.04.2029 roku**, wydaniem przez Zleceniobiorcę sprawozdania z badania wraz ze sprawdzonym pakietem konsolidacyjnym, wypełnionym przez Zleceniodawcę.
- 3.3. Zleceniobiorca zastrzega, że dochowanie terminów opisanych w punkcie 3.1. powyżej, uzależnione jest od zapewnienia przez Zleceniodawcę należytej współpracy z jego strony w toku realizacji niniejszej umowy, a w szczególności – od przekazania przez Zleceniodawcę na rzecz Zleceniobiorcy, w terminach ustalanych przez Zleceniobiorcę, niezbędnych lub wymaganych do przeprowadzenia badania Sprawozdania finansowego danych, informacji i dokumentów, wskazanych mu uprzednio przez Zleceniobiorcę.

IV. Zespół Zleceniobiorcy i Podwykonawstwo

- 4.1. Zleceniobiorca przeprowadzi badanie każdego Sprawozdania finansowego przy pomocy biegłych rewidentów oraz innych członków zespołu, wykonujących Badanie będących pracownikami Zleceniobiorcy lub osobami współpracującymi ze Zleceniobiorcą na podstawie umów cywilnoprawnych. Zleceniobiorca potwierdza, że pracami zespołu badającego sprawozdanie finansowe Zamawiającego za rok obrotowy 2025 i rok 2026 oraz w sytuacji przedłużenia umowy za rok 2027 i 2028 będzie kierować kluczowy biegły rewident wskazany w Ofercie z dnia tj.
- 4.2. Zmiana kluczowego biegłego rewidenta, o którym mowa w pkt 4.1 możliwa jest wyłącznie w przypadkach losowych uniemożliwiających wykonywanie powierzonych mu czynności, jak również zmian w warunkach zatrudnienia bądź rozwiązania umów o pracę. W przypadkach wskazanych w zdaniu poprzedzającym Zleceniobiorcy przysługiwać będzie prawo do zastąpienia kluczowego biegłego rewidenta wskazanego w Ofercie, innym kluczowym biegłym rewidentem, po uzyskaniu uprzedniej pisemnej zgody Zleceniodawcy i podpisaniu pisemnego aneksu w tym zakresie. Warunkiem wyrażenia przez Zleceniodawcę zgody jest

posiadanie przez osobę zastępującą co najmniej takiego samego doświadczenia w badaniu podmiotów leczniczych jak osoba zastępowana. Wszelkie koszty oraz inne negatywne skutki związane z zastępowaniem kluczowego biegłego rewidenta ponosi Zleceniobiorca.

- 4.3. Zleceniobiorca nie może powierzyć wykonania Badania będącego Przedmiotem niniejszej umowy innemu podmiotowi ani innym osobom trzecim niż wskazane wyżej w pkt 4.1 i 4.2.
- 4.4. Odpowiedzialność wobec Zleceniodawcy za przeprowadzenie badania ponosi Zleceniobiorca, zatem ponosi on pełną odpowiedzialność za działania i zaniechania osób, którymi posłuży się przy wykonywaniu niniejszej umowy.

V. Sprawozdanie z badania

- 5.1. Wynikiem każdego przeprowadzonego badania Sprawozdania finansowego będzie sporządzone przez Zleceniobiorcę sprawozdanie z badania (dalej „Sprawozdanie z badania”).
- 5.2. Sprawozdanie z badania zostanie sporządzone zgodnie z wymogami Ustawy o rachunkowości, Ustawy o biegłych rewidentach i Krajowymi Standardami Badania.
- 5.3. Forma i treść wydanego Sprawozdania z badania może ulec zmianie jedynie w oparciu o pisemne ustalenia Stron, poczynione w toku realizacji prac.
- 5.4. Sprawozdanie z badania zostanie sporządzone w postaci papierowej w 5 egzemplarzach w języku polskim oraz w formie elektronicznej, opatrzonej kwalifikowanym podpisem elektronicznym głównego biegłego rewidenta. Zleceniodawca na życzenie Zleceniobiorcy zobowiązany jest pisemnie potwierdzić Zleceniobiorcy otrzymanie egzemplarzy Sprawozdania z badania.

VI. Zobowiązania Zleceniobiorcy

- 6.1. Zleceniobiorca wypełni zobowiązania wynikające z niniejszej umowy z należytą starannością, wynikającą z zawodowego charakteru, zobowiązując się do zachowania w tajemnicy wszystkich informacji uzyskanych w czasie badania, zgodnie z przepisami Ustawy o rachunkowości oraz Ustawy o biegłych rewidentach.
- 6.2. Zleceniobiorca ma prawo udostępnić rezultaty badania sprawozdania finansowego, będącego przedmiotem niniejszej umowy, poza Zleceniodawcą i jednostkom organizacyjnym Urzędu Miasta Stołecznego Warszawy, wyłącznie organom upoważnionym przepisami innych ustaw do wglądu w tego rodzaju dokumenty, w tym organom Krajowej Izby Rewidentów, sprawującym nadzór nad należytym wykonaniem zawodu przez członków Izby.
- 6.3. Ustala się za niedopuszczalne wykorzystanie wydanej opinii w celach reklamy.
- 6.4. Zleceniobiorca oświadcza, że posiada ubezpieczenie Odpowiedzialności Cywilnej z tytułu prowadzenia działalności związanej z przedmiotem zamówienia, obowiązujące w całym okresie realizacji umowy i zobowiązuje się przedstawić dowód zawarcia ww. ubezpieczenia na każde żądanie Zleceniodawcy.

VII. Zobowiązania i oświadczenia Zleceniodawcy

- 7.1. Zleceniodawca oświadcza, iż dane w księgach rachunkowych oraz Sprawozdaniach finansowych przedstawionych do badania, będą ujęte w sposób kompletny, uwzględniający:
 - 7.1.1. wszelkie operacje dotyczące okresu, za który sporządzone jest dane Sprawozdanie finansowe,
 - 7.1.2. zobowiązania warunkowe oraz 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.
- 7.2. 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.

7.3. Zleceniodawca zobowiązuje się:

- 7.3.1. 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,
- 7.3.2. zapewnić Zleceniobiorcy dostęp do wszystkich informacji, takich jak zapisy, dokumenty oraz inne dane, co do których Zleceniodawca jest świadomy, że mają znaczenie dla sporządzania sprawozdań finansowych,
- 7.3.3. udostępnić Zleceniobiorcy rzetelne Sprawozdanie finansowe najpóźniej w dniu określonym w punkcie 3.2. niniejszej umowy,
- 7.3.4. podać Zleceniobiorcy daty przeprowadzania spisu z natury w celu umożliwienia ich obserwacji,
- 7.3.5. na żądanie Zleceniobiorcy umożliwić mu przeprowadzenie wrywkowych spisów z natury określonych składników majątkowych,
- 7.3.6. udzielić informacji o sprawach, które mogą zostać objęte postępowaniem sądowym i znajdujących się w toku tegoż postępowania,
- 7.3.7. złożyć oświadczenie kierownictwa Zleceniobiorcy dotyczące prawdziwości danych zawartych w punktach 7.1. – 7.2.,
- 7.3.8. przechowywać Sprawozdanie finansowe wraz ze sprawozdaniem z badania w sposób określony przez przepisy prawa.

7.4. Zleceniodawca zobowiązuje się do współdziałania ze Zleceniobiorcą w celu zapewnienia sprawnego przebiegu wykonywania umowy, a w szczególności do:

- 7.4.1. 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 przeprowadzaniem badaniem,
- 7.4.2. korygowania ksiąg rachunkowych i Sprawozdania finansowego w zakresie, w którym Zleceniodawca i Zleceniobiorca będą przekonani o celowości i konieczności wprowadzania zmian,
- 7.4.3. zapewnienia Zleceniobiorcy bieżącej współpracy głównego księgowego lub osoby go zastępującej 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,
- 7.4.4. udzielenia upoważnienia do uzyskania informacji związanych z przebiegiem badania od kontrahentów Zleceniodawcy oraz banków go obsługujących,
- 7.4.5. 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.),
- 7.4.6. umożliwienia skontaktowania się z poprzednim biegłym rewidentem badającym sprawozdanie finansowe Zleceniodawcy,
- 7.4.7. zapewnienia Zleceniobiorcy dodatkowych informacji, o które Zleceniobiorca może, na potrzeby badania, poprosić Zleceniodawcę.

7.5. W przypadku nie wywiązania się przez Zleceniodawcę z któregośkolwiek z obowiązków zawartych w punktach 7.3. – 7.4. 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.

7.6. Zleceniobiorca zobowiązany jest do zapłacenia kary umownej w wysokości 1% wartości brutto niezrealizowanej części umowy (stosownego wynagrodzenia brutto określonego w

pkt 10.1.1 do 10.1.4 umowy) za każdy rozpoczęty dzień zwłoki w wykonaniu badania Sprawozdania Finansowego, liczony od upływu któregośkolwiek z terminów określonych w punkcie 3.1 i 3.2.

- 7.7. Zleceniodawca ma prawo żądać od Zleceniobiorcy odszkodowania przenoszącego wysokość zastrzeżonych kar umownych na zasadach ogólnych Kodeksu cywilnego.

VIII. Odpowiedzialność Zleceniodawcy i kary umowne

- 8.1. Zleceniodawca przyjmuje do wiadomości, że ponosi pełną odpowiedzialność za:
- 8.1.1. prawidłowość, rzetelność i prawidłową prezentację przedstawionego do badania Sprawozdania finansowego oraz stanowiących podstawę jego sporządzenia ksiąg rachunkowych i dowodów księgowych,
 - 8.1.2. prawidłowość i terminowość obliczenia, zadeklarowania i odprowadzenia podatków i innych należności publicznoprawnych,
 - 8.1.3. 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,
 - 8.1.4. wykazanie operacji pozabilansowych,
 - 8.1.5. prawdziwość i poprawność danych zawartych w oświadczeniach kierownictwa Zleceniodawcy składanych Zleceniobiorcy w związku z badaniem Sprawozdania finansowego,
 - 8.1.6. 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,
 - 8.1.7. prawidłowość danych ujętych w oświadczeniu zawartym w punktach 7.1. – 7.2. powyżej,
 - 8.1.8. odpowiedniość rozliczenia i ujawnienia relacji oraz transakcji z podmiotami z grupy kapitałowej Zleceniodawcy oraz z podmiotami powiązanymi (w tym w aspekcie prawno-podatkowym).
- 8.2. Zleceniobiorca zobowiązany jest do zapłacenia kary umownej w wysokości 1% wartości brutto niezrealizowanej części umowy (stosownego wynagrodzenia brutto określonego w pkt 10.1.1 do 10.1.4 umowy) za każdy rozpoczęty dzień zwłoki w wykonaniu badania Sprawozdania Finansowego, liczony od upływu któregośkolwiek z terminów określonych w punkcie 3.1 i 3.2.
- 8.3. W przypadku odstąpienia od umowy z przyczyn, za które Zleceniobiorca ponosi odpowiedzialność, określonych w pkt 11.2 umowy, Zleceniodawca może żądać od Zleceniobiorcy kar umownych:
- 8.3.1. w wysokości 15% łącznego wynagrodzenia brutto określonego w pkt 10.1.1 i 10.1.2 za odstąpienie przez Zamawiającego od umowy w okresie realizacji zamówienia, o którym mowa w pkt 1.1.1 i 1.1.2;
 - 8.3.2. w wysokości 15% łącznego wynagrodzenia brutto określonego w pkt 10.1.3 i 10.1.4 za odstąpienie przez Zamawiającego od umowy w okresie realizacji zamówienia opcjonalnego, o którym mowa w pkt 1.1.3 i 1.1.4.
- 8.4. Zleceniodawca ma prawo żądać od Zleceniobiorcy odszkodowania przenoszącego wysokość zastrzeżonych kar umownych na zasadach ogólnych Kodeksu cywilnego.
- 8.5. Kary umowne oraz odszkodowanie, o których mowa w niniejszym punkcie mogą być potrącane z należnego Zleceniobiorcy wynagrodzenia, bez osobnego wezwania, na co Zleceniobiorca wyraża zgodę.
- 8.6. Maksymalna wysokość kar umownych, których może dochodzić Zleceniodawca od Zleceniobiorcy nie może być wyższa aniżeli 40% maksymalnej wartości Przedmiotu Umowy.
- 8.7. Postanowienia dotyczące kar umownych i odszkodowania pozostają w mocy również po wygaśnięciu umowy, jej rozwiązaniu lub odstąpieniu od niej przez którąkolwiek ze Stron.

IX. Dalsze postanowienia dotyczące Badania

- 9.1. Zleceniobiorca przeprowadzi badanie poszczególnych Sprawozdań finansowych zgodnie z przepisami prawa, w tym 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.
- 9.2. 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.
- 9.3. 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.
- 9.4. 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 Zleceniodawcy oraz jego wyniku finansowego - zgodnie z mającymi zastosowanie przepisami dotyczącymi rachunkowości oraz sprawozdawczości finansowej, a także z przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości.
- 9.5. Zleceniobiorca poinformuje Zleceniodawcę o zauważonych, w trakcie badania naruszeniach prawa i przepisów, chyba, że będą mało znaczące i pozostające bez wpływu na wnioski Badania.

X. Wynagrodzenie

- 10.1. Niezależnie od tego, jaki rodzaj opinii zawiera Sprawozdanie z Badania (w tym odmowę wyrażenia opinii) Strony ustalają, że maksymalna łączne wynagrodzenie Zleceniobiorcy z tytułu przeprowadzenia Badań Sprawozdań finansowych wynosi brutto złotych (słownie:), w tym:
 - 10.1.1. złotych brutto (słownie:) z tytułu badania Sprawozdania finansowego za rok obrotowy 2025,
 - 10.1.2. złotych brutto (słownie:) z tytułu badania Sprawozdania finansowego za rok obrotowy 2026,
 - 10.1.3. złotych brutto (słownie:) z tytułu badania Sprawozdania finansowego za rok obrotowy 2027, z tytułu realizacji zamówienia opcjonalnego, o którym owa w pkt 1.1.3 w przypadku przedłużenia niniejszej umowy zgodnie z pkt 1.1.6 i 1.1.7,
 - 10.1.4. złotych brutto (słownie:) z tytułu badania Sprawozdania finansowego za rok obrotowy 2028, z tytułu realizacji zamówienia opcjonalnego, o którym mowa w pkt 1.1.4 w przypadku przedłużenia niniejszej umowy zgodnie z pkt 1.1.6 i 1.1.7
- 10.2. Wynagrodzenie płatne będzie po odbiorze przez Zleceniodawcę każdego kolejnego sprawozdania z Badania - w terminie 30 dni od otrzymania prawidłowo wystawionej faktury.
 - 10.2.1. Zleceniobiorca może również złożyć ustrukturyzowaną fakturę za pośrednictwem platformy elektronicznego fakturowania zgodnie z zasadami określonymi w ustawie

z dnia 9.11.2018 r. o elektronicznym fakturowaniu w zamówieniach publicznych, koncesjach na roboty budowlane lub usługi oraz partnerstwie publiczno-prywatnym. W przypadku wyrażenia przez Zleceniobiorcę woli złożenia takiej faktury, Zleceniodawca poda adres PEF.

- 10.2.2. W przypadku złożenia faktury za pośrednictwem platformy elektronicznego fakturowania, Zleceniobiorca oświadcza, iż faktura w formie papierowej nie zostanie wystawiona i wprowadzona do obrotu.
- 10.2.3. Zleceniodawca wyraża zgodę na przesyłanie faktur pocztą elektroniczną (e-mail) na adres: sekretariat@szpitalmadalinskiego.pl
- 10.3. W przypadku uchybienia przez Zleceniodawcę terminu płatności Wynagrodzenia, Zleceniobiorcy przysługuje prawo do odsetek ustawowych za opóźnienie.

XI. Rozwiązanie Umowy

- 11.1. 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, w szczególności sytuacji określone w pkt 11.2 i 11.3 poniżej. Różnice poglądów w sprawie stosowania zasad rachunkowości lub standardów badania nie stanowią uzasadnionej podstawy rozwiązania umowy.
- 11.2. Przyczynami uprawniającymi Zleceniodawcę do odstąpienia od Umowy z przyczyn, za które Zleceniobiorca ponosi odpowiedzialność są w szczególności:
 - 11.2.1. przypadki nienależytego wykonania umowy przez Zleceniobiorcę, które uniemożliwiają lub znacząco utrudniają jej wykonanie (co najmniej dwukrotne),
 - 11.2.2. działanie na szkodę Zleceniodawcy, w sposób uniemożliwiający lub znacząco utrudniający wykonanie umowy (co najmniej dwa przypadki),
 - 11.2.3. uchybienie przez Zleceniobiorcę terminom określonym w pkt 3.1 i 3.2 umowy o więcej niż 5 dni roboczych z przyczyn, za które Zleceniobiorca ponosi odpowiedzialność.
 - 11.2.4. u trata przez Zleceniobiorcę uprawnień niezbędnych do wykonania umowy, bądź naruszenie zasady bezstronności, niezależności lub etyki zawodowej.
- 11.3. Niezależnie od sytuacji określonych w pkt 11.2, Zleceniodawca może odstąpić od umowy w następujących sytuacjach:
 - 11.3.1 w razie wystąpienia istotnej zmiany okoliczności powodującej, że wykonanie umowy nie leży w interesie publicznym, czego nie można było przewidzieć w chwili zawarcia umowy, W tak określonym przypadku Zleceniobiorca może żądać jedynie wynagrodzenia należnego z tytułu wykonania części umowy;
 - 11.3.2 w sytuacji zmiany stanu faktycznego zgodnie ze złożonym oświadczeniem o braku przesłanek wykluczenia z postępowania na podstawie art. 7 ust. 1 i ust. 9 ustawy z dnia 13 kwietnia 2022 r. o szczególnych rozwiązaniach w zakresie przeciwdziałania wspieraniu agresji na Ukrainę oraz służących ochronie bezpieczeństwa narodowego,
- 11.4. Prawo odstąpienia Zleceniobiorca wykonuje w formie pisemnej w terminie 30 dni od daty powzięcia wiadomości o przyczynie uprawniającej do odstąpienia od Umowy.
- 11.5 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.

XII. Przetwarzanie danych osobowych

- 12.1. Każda ze Stron oświadcza, że w związku z obowiązkami wynikającymi z Rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady UE 2016/679 z dnia 27 kwietnia 2016 r. w sprawie ochrony danych osób fizycznych w związku z przetwarzaniem danych osobowych i w sprawie swobodnego przepływu takich danych oraz uchylenia dyrektywy 95/46/WE (dalej zwanym „RODO”) jest Administratorem Danych Osobowych i przetwarza dane osób fizycznych (pracowników i pacjentów) w rozumieniu art. 4 ust. 7 oraz art. 5 i 6.
- 12.2. Każda ze Stron jest zobowiązana do realizacji praw i obowiązków administratora danych osobowych. Zleceniodawca powołał Inspektora Danych Osobowych, z którym kontakt jest

możliwy pod adresem poczty elektronicznej: iod@szpitalmadalinskiego.pl, jak i w sposób tradycyjny w siedzibie Zleceniodawcy. Zleceniobiorca powołał Inspektora Danych Osobowych, z którym kontakt jest możliwy pod adresem poczty elektronicznej:@....., jak i w sposób tradycyjny w siedzibie Zleceniobiorcy.

- 12.3. Zleceniodawca oświadcza, że przekazywane w ramach Umowy dokumenty/nośniki danych, zawierają dane osobowe, w tym dane wrażliwe i podlegają ochronie na zasadach przewidzianych w przepisach prawa, w tym przepisach RODO i ustawy o ochronie danych osobowych z 10 maja 2018 roku (Dz.U.2019.1781 t.j. z późn.zm.) – dalej zwanej „Ustawą o ochronie danych osobowych” a także ustawy o ochronie praw pacjenta i Rzeczniku Praw Pacjenta z dnia 6 listopada 2008 roku (Dz.U.2023.1545 t.j. z późn.zm.).
- 12.4. Zleceniodawca udostępnia Zleceniobiorcy dane osobowe w zakresie niezbędnym do realizacji przedmiotu umowy, o którym mowa w pkt I, a Zleceniobiorca staje się ich administratorem, zgodnie ze stanowiskiem Prezesa Urzędu Ochrony Danych Osobowych z dnia 18 października 2019 r. znak: ZSPU.027.477.2018.PM.55691 opublikowanym na: https://www.pibr.org.pl/assets/meta/4637,pismo%20UODO_odpowied%C5%BA%20ws%20RODO.pdf
- 12.5. Strony oświadczają, że przestrzegają zasad przetwarzania danych osobowych wynikających z RODO, w szczególności z art. 5-11 i zapewniają wystarczające gwarancje wdrożenia odpowiednich środków organizacyjnych i technicznych dla zachowania wymogów bezpieczeństwa i ochrony tych danych (art. 32-34 RODO) tak aby przetwarzanie udostępnionych danych osobowych spełniało wymogi RODO i chroniło prawa osób, których dane dotyczą zapewniając dostęp do tych danych wyłącznie osobom upoważnionym.
- 12.6. Dostęp do danych, o których mowa powyżej odbywa się na zasadach określonych w wewnętrznych regulacjach Zleceniobiorcy.
- 12.7. W związku z faktem, że Strony mogą przekazywać na potrzeby realizacji Umowy dane osobowe swoich pracowników i innych osób współpracujących na innej podstawie prawnej niż umowa o pracę delegowanych do realizacji obowiązków w ramach Umowy, w tym również dane osobowe osób reprezentujących Strony, każda ze Stron zobowiązana jest każdorazowo przekazać tym osobom w imieniu drugiej Strony informację o przetwarzaniu danych osobowych (klauzulę informacyjną, stanowiącą odpowiednio **Załącznik nr 2** do umowy (klauzula Zleceniodawcy) i **Załącznik nr 3** do umowy (klauzula Zleceniobiorcy).
- 12.8. Każda ze Stron udokumentuje i będzie przechowywała dokumentację potwierdzającą wykonanie tego obowiązku w sposób zapewniający jej dostępność oraz integralność przez czas trwania Umowy, a także 5 lat po zakończeniu jej obowiązywania. W przypadku zmiany treści klauzuli informacyjnej stosowanej przez którąkolwiek Stronę, przekaże ona drugiej Stronie na adresy wskazane w ust. 12.2. powyżej, która będzie przekazywana osobom, o którym mowa w ust. 12.7 powyżej.

XIII. Postanowienia końcowe

- 13.1. Sprawy nieobjęte niniejszą umową są regulowane przez Kodeks cywilny, Ustawę o rachunkowości, Ustawę o biegłych rewidentach, Ustawę z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej w szczególności jej art. 54.
- 13.2. 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.
- 13.3. W przypadku niezapłaconych zobowiązań Zleceniobiorcy zakazuje się ich cesji.
- 13.4. Spory mogące wynikać z realizacji niniejszej umowy będą rozstrzygane przez sąd powszechny właściwy dla siedziby Zleceniodawcy.
- 13.5. Niniejsza umowa może zostać zmieniona tylko na piśmie pod rygorem nieważności.
- 13.6. Zleceniobiorca zobowiązuje się do zachowania w tajemnicy wszelkich informacji, o których powyżmie wiadomość przy realizacji niniejszej umowy i które stanowią tajemnicę przedsiębiorstwa w rozumieniu przepisów ustawy z dnia 16 kwietnia 1993 r. o zwalczaniu

nieuczciwej konkurencji (Dz.U.2022.1233 t.j. z późn. zm.).

13.7. Wykonawca oświadcza, że znany jest mu fakt, iż treść niniejszej umowy, a w szczególności dotyczące go dane identyfikujące, przedmiot umowy i wysokość wynagrodzenia, stanowią informację publiczną w rozumieniu art. 1 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 r. o dostępie do informacji publicznej (Dz.U.2022.902 t.j. z późn.zm.),, która podlega udostępnieniu w trybie przedmiotowej ustawy.

13.8. Niniejsza Umowa została sporządzona w wersji elektronicznej i wchodzi w życie z dniem podpisania kwalifikowanym podpisem elektronicznym przez ostatnią ze Stron.**
lub

Umowa została sporządzona w trzech jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden otrzymuje Wykonawca, a dwa Zamawiający.***

*** dla formy elektronicznej umowy*

**** dla formy pisemnej umowy*

Zleceniodawca

Zleceniobiorca

Załączniki:

1. Oferta Zleceniobiorcy z dnia.....
2. Klauzula informacyjna Zleceniodawcy.
3. Klauzula informacyjna Zleceniobiorcy.