

UMOWA nr 27/2021/1 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.2021.0.1129 t.j.)

pomiędzy:

Szpitałem Specjalistycznym im. Świętej Rodziny, Samodzielnym Publicznym Zakładem Opieki Zdrowotnej z siedzibą w Warszawie przy ul. 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 Dziura
zwanym w dalszej części umowy **Zleceniodawcą**

i

.....z siedzibą, NIP, REGON

reprezentowaną przez

zwanym w dalszej części umowy **Zleceniobiorcą**.

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”), sporządzonych zgodnie z ustawą o rachunkowości - za następujące okresy:
 - 1.1.1. za rok obrotowy kończący się dnia 31 grudnia 2021 roku;
 - 1.1.2. za rok obrotowy kończący się dnia 31 grudnia 2022 roku,
(dalej łącznie: Sprawozdania finansowe lub z osobna Sprawozdanie finansowe),
- w celu opracowania i przedłożenia Zleceniodawcy - odnośnie 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.2021.0.217 t.j.), zwana dalej „Ustawą o rachunkowości”.
 - 1.1.3. Zleceniobiorca zobowiązany jest do:
 - 1) sporządzenia sprawozdania z badania 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 (specyfikacja) 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) opis kwestii inwentaryzacji, okresów jej przeprowadzania, poprawności, rozliczeń ewentualnych stwierdzonych różnic,

- g) analizę ewidencjonowania pobranych i rozliczanych zaliczek na poczet zawartych umów z MOW NFZ;
 - 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"), w tym:
 - a) przedstawienie Biegłemu Rewidentowi Grupy wniosków z przeprowadzonego badania pakietu konsolidacyjnego poprzez uzupełnienie wymaganych przez Biegłego Rewidenta Grupy dokumentów w określonej formie i w określonym czasie, tj. zgodnie z przygotowanymi przez biegłego rewidenta grupy wytycznymi audytu;
 - b) przeprowadzenie przeglądu zdarzeń po dacie bilansu tj. zdarzeń do 30 września roku następującego po dniu bilansowym badanego roku obrotowego w celu złożenia oświadczenia, którego wzór zostanie przekazany do Zleceniobiorcy bezpośrednio przez Biegłego Rewidenta Grupy;
 - c) przekazanie Biegłemu Rewidentowi Grupy dokumentów, o których mowa w pkt. a) w formie plików pdf podpisanych kwalifikowanym podpisem elektronicznym na wskazany przez Biegłego Rewidenta Grupy adres mailowy;
 - d) udostępnienie Biegłemu Rewidentowi Grupy dokumentacji rewizyjnej z badania sprawozdania finansowego oraz pakietu konsolidacyjnego Zleceniodawcy w formie elektronicznej za pośrednictwem wskazanego przez Biegłego Rewidenta Grupy, dysku do przesyłania danych lub dysku wskazanego przez Zleceniobiorcę w terminie do 15 sierpnia roku następującego po dniu bilansowym badanego roku obrotowego;
 - e) udzielenie Biegłemu Rewidentowi Grupy dodatkowych wyjaśnień na jego ewentualne pytania dotyczące przeprowadzonego przez Zleceniobiorcę badania sprawozdania finansowego i pakietu konsolidacyjnego Zleceniodawcy, które mogą się pojawić w trakcie badania skonsolidowanego bilansu m.st. Warszawy.
 - 6) przeprowadzenia badania pakietu konsolidacyjnego sporządzonego według wzoru i zasad opracowanych przez m. st. Warszawa pod kątem ich zgodności ze zbadanym sprawozdaniem finansowym Zleceniodawcy.
- 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. 2019 r. poz. 1421 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 (o ile obostrzenia związane z pandemią SARS-COV-2 pozwolą na wykonanie czynności w siedzibie Zleceniodawcy) w minimalnym czasie spędzonym na terenie SPZOZ określonym na 40 godzin.

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 badania

- 3.1. Strony zgodnie ustalają, że badanie Sprawozdania finansowego za rok 2021 zostanie ukończone do dnia 15.04.2022 roku wydaniem przez Zleceniobiorcę sprawozdania z Badania wraz ze sprawdzonym pakietem konsolidacyjnym, wypełnionym przez Zleceniodawcę. Badanie Sprawozdania finansowego za rok 2022 zostanie ukończone do dnia 15.04.2023 roku, wydaniem przez Zleceniobiorcę sprawozdania z badania wraz ze sprawdzonym pakietem konsolidacyjnym, wypełnionym przez Zleceniodawcę.
- 3.2. 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.
- 4.2. Zleceniobiorca nie może powierzyć wykonania Badania będącego przedmiotem niniejszej umowy innemu podmiotowi ani innym osobom trzecim niż wskazane wyżej w pkt 4.1.
- 4.3. 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 biegłego rewidenta. Zleceniodawca na życzenie Zleceniobiorcy zobowiązany jest pisemnie potwierdzić Zleceniobiorcy otrzymanie egzemplarzy Sprawozdania z badania.
- 5.5. Zleceniobiorca zobowiązany jest do zapłacenia kary umownej w wysokości 1% wartości brutto umowy - za każdy rozpoczęty dzień opóźnienia w wykonaniu badania Sprawozdania Finansowego, liczony od upływu terminu określonego w punkcie 3.1.

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, wyłącznie organom upoważnionym przepisami innych ustaw do wglądu w tego rodzaju dokumenty, w tym organom Krajowej Izby Rewidentów, sprawującym nadzór nad należyтым 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.

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 któregokolwiek 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.

VIII. Odpowiedzialność Zleceniodawcy

- 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).

IX. Dalsze postanowienia dotyczące badania

- 9.1. 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
- 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 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 2021,
 - 10.1.2. złotych brutto (słownie:), z tytułu badania Sprawozdania finansowego za rok obrotowy 2022,
- 10.2. Wynagrodzenie płatne będzie po odbiorze przez Zleceniodawcę każdego kolejnego sprawozdania z Badania - w terminie 14 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 nie wyraża zgody na przesyłanie faktur pocztą elektroniczną (e-mail).
- 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. Różnice poglądów w sprawie stosowania zasad rachunkowości lub standardów badania nie stanowią uzasadnionej podstawy rozwiązania umowy.
- 11.2. 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.

XII. Powierzenie przetwarzania danych osobowych

- 12.1. 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 Rozporządzenia 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 (dalej zwane „RODO”) oraz które podlegają ochronie na podstawie przepisów ustawy o ochronie danych osobowych z 10 maja 2018 roku (Dz. U. z 2018 roku, poz. 1000; tekst jedn. Dz. U. z 2019 roku, poz. 1781) – dalej zwanej „Ustawą” a także ustawy o ochronie praw pacjenta i Rzeczniku Praw Pacjenta z dnia 6 listopada 2008 roku (tekst jedn. Dz. U. 2020 r. poz. 849).
- 12.2. Zleceniodawca oświadcza, że zgodnie z zapisami RODO oraz Ustawy jest administratorem danych osobowych, które w związku z realizacją Umowy - powierza do przetwarzania Zleceniobiorcy oraz że jest uprawniony do ich przetwarzania i powierzenia do przetwarzania w zakresie, w celu oraz na warunkach określonych w Umowie.
- 12.3. Zleceniobiorca przyjmuje powyższe do wiadomości i oświadcza, że posiada wiedzę, odpowiednie środki techniczne i organizacyjne w zakresie przetwarzania danych osobowych, a przyjęty przez niego system przetwarzania danych osobowych, w tym system informatyczny, spełnia wymogi przepisów prawa, w tym przepisy RODO i Ustawy.
- 12.4. Zleceniobiorca zobowiązuje się do przetwarzania powierzonych mu danych osobowych:
- a) jedynie w zakresie, w celu oraz na warunkach przewidzianych w Umowie, a także obowiązujących przepisach prawa, w tym RODO,
 - b) w okresie obowiązywania niniejszej Umowy, chyba, że co innego wynika z obowiązujących przepisów prawa,
 - c) jedynie na udokumentowane polecenie Zleceniodawcy, przy czym za takie polecenie uznaje się w szczególności zadania zlecone do wykonania Umową.
- 12.5. Charakter i cel przetwarzania powierzonych danych osobowych, wynikają z Umowy. W szczególności charakter przetwarzania określony jest rolą Zleceniobiorcy, będącego biegłym rewidentem.
- 12.6. W związku z przetwarzaniem powierzonych danych osobowych, Zleceniobiorca zobowiązuje się do:
- a) zapewnienia bezpieczeństwa powierzonym mu danym osobowym poprzez wdrożenie odpowiednich środków technicznych i organizacyjnych o jakich mowa w art. 32 RODO,
 - b) zachowania w tajemnicy wszelkich danych osobowych, do których będzie miał dostęp w związku z wykonywaniem Umowy,
 - c) prowadzenia rejestru wszystkich kategorii czynności przetwarzania, zawierającego informacje wskazane w art. 30 ust. 2 RODO i na zasadach tam określonych. Rejestr zostanie udostępniony Zleceniodawcy na jego pisemne żądanie.
- 12.7. Zleceniobiorca zobowiązuje się do ograniczenia dostępu do danych osobowych wyłącznie do osób:
- a) których dostęp do danych osobowych jest niezbędny do realizacji Umowy,
 - b) posiadających stosowne upoważnienie nadane przez Zleceniobiorcę, o którym mowa w art. 29 RODO,
 - c) które zostały przeszkolone z zakresu przepisów dotyczących ochrony danych osobowych, a także zostały zobowiązane do zachowania bezterminowo w tajemnicy

wszelkich powziętych na skutek przetwarzania danych - informacji.

- 12.8. Zleceniodawca udziela Zleceniobiorcy ogólnej zgody na powierzenie danych osobowych do dalszego przetwarzania podwykonawcom z zastrzeżeniem, iż podpowierzenie przetwarzania danych osobowych wymaga uprzedniego zgłoszenia Zleceniodawcy w celu umożliwienia mu wyrażenia ewentualnego sprzeciwu. Brak pisemnego sprzeciwu Zleceniodawcy w ciągu 3 dni od daty otrzymania zawiadomienia, o którym mowa powyżej, uznaje się jako akceptację podprzetwarzającego.
- 12.9. W przypadku powierzenia czynności przetwarzania danych osobowych podwykonawcy, Zleceniobiorca jest zobowiązany do zawarcia umowy podpowierzenia przetwarzania danych osobowych w formie pisemnej lub elektronicznej i nałożenia w niej na podwykonawcę, tych samych obowiązków ochrony danych osobowych, jakie zostały określone w niniejszej Umowie, w szczególności zapewnienia, by przetwarzanie było zgodne z RODO.
- 12.10. Zleceniobiorca zobowiązuje się, w miarę możliwości, udzielić Zleceniodawcy pomocy przy wywiązywaniu się z obowiązków, o których mowa w art. 32-36 RODO, jak również obowiązków względem osób, których dane dotyczą, o których mowa w rozdziale III RODO.
- 12.11. Po stwierdzeniu naruszenia ochrony danych osobowych, Zleceniobiorca zobowiązany jest do dokonania zgłoszenia tego faktu Zleceniodawcy bez zbędnej zwłoki, jednakże nie dalej niż w terminie 36 godzin.
- 12.12. Zleceniodawca ma prawo do przeprowadzenia audytu, mającego na celu kontrolę przetwarzania powierzonych danych osobowych z punktu widzenia zgodności z Umową i przepisami prawa. Audyt będzie realizowany w sposób niepowodujący nadmiernych obciążeń Zleceniobiorcy. Audytor zobowiązany jest do zachowania poufności w zakresie wszelkich informacji powziętych w trakcie lub przy okazji prowadzenia audytu, w zakresie mogącym stanowić dane poufne Zleceniobiorcy, jego pracowników lub klientów.
- 12.13. Zleceniobiorca umożliwi przeprowadzenie audytu, udostępniając audytorowi informacje niezbędne do wykazania spełnienia obowiązków określonych w art. 28 RODO.
- 12.14. Zleceniobiorca odpowiada wyłącznie za szkody spowodowane swoim zawinionym działaniem w związku z niedopełnieniem obowiązków, które przepisy prawa lub umowy nakładają bezpośrednio na przetwarzającego lub gdy działał wbrew zgodnym z prawem instrukcjami Zleceniodawcy. W przypadku, gdy Zleceniodawca zostanie obciążony karami, grzywnami itp. sankcjami za naruszenie obowiązków wynikających z przepisów prawa lub umowy, a obciążających Zleceniobiorcę, Zleceniobiorca będzie zobowiązany do zapłaty Zleceniodawcy ich równowartości w kwocie stwierdzonej prawomocnym wyrokiem sądu lub ostateczną decyzją administracyjną, pod warunkiem umożliwienia Zleceniobiorcy czynnego udziału w tych postępowaniach. Powyższe nie uniemożliwia Zleceniodawcy dochodzenia odszkodowania od Zleceniobiorcy za poniesione straty na warunkach ogólnych.
- 12.15. Zależnie od decyzji Zleceniodawcy, po zakończeniu Umowy, Zleceniobiorca zobowiązany jest do zwrotu lub trwałego usunięcia wszelkich danych osobowych, do których miał dostęp w ramach realizacji przedmiotu Umowy, chyba że przepisy prawa nakazują przetwarzającemu przechowywanie danych osobowych.

XIII. Postanowienia końcowe

- 13.1. Sprawy nieobjęte niniejszą umową są regulowane przez Kodeks cywilny, Ustawę o rachunkowości i Ustawę o biegłych rewidentach.
- 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. Spory mogące wynikać z realizacji niniejszej umowy będą rozstrzygane przez sąd powszechny właściwy dla siedziby Zleceniodawcy.

- 13.4. Niniejsza umowa może zostać zmieniona tylko na piśmie pod rygorem nieważności.
- 13.5. Umowę sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, po jednym dla każdej ze Stron.
- 13.5. Zleceniobiorca zobowiązuje się do zachowania w tajemnicy wszelkich informacji, o których powyższe wiadomość przy realizacji niniejszej umowy i które stanowią tajemnicę przedsiębiorstwa w rozumieniu przepisów ustawy o zwalczaniu nieuczciwej konkurencji (Dz. U. 2003 r. nr 153, poz. 1503 z późn. zm.).
- 13.6. 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. z 2015 r. poz. 2058 z późn. zm.), która podlega udostępnieniu w trybie przedmiotowej ustawy.

Zamawiający

Wykonawca

SPORZĄDZIŁ

SPRAWDZIŁ POD
WZGLĘDEM
MERYTORYCZNYM

SPRAWDZIŁ POD
WZGLĘDEM
FORMALNO-PRAWNYM

SPRAWDZIŁ POD
WZGLĘDEM
FINANSOWO-KSIĘGOWYM

SPRAWDZIŁ POD
WZGLĘDEM
ZAMÓWIEŃ PUBLICZNYCH

ZASTĘPCA
DYREKTORA