

**UMOWA O PRZEPROWADZENIE BADANIA
SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO
SPZOZ "UZDROWISKO SOPOT" W SOPOCIE**

zawarta w Sopocie w dniu 2023 roku pomiędzy:

Samodzielnym Publicznym Zakładem Opieki Zdrowotnej "Uzdrowisko Sopot" w Sopocie z siedzibą w Sopocie (81-756) przy ul. Chrobrego 6/8, wpisanym do rejestru stowarzyszeń, innych organizacji społecznych i zawodowych, fundacji oraz samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej Krajowego Rejestru Sądowego, prowadzonego przez Sąd Rejonowy Gdańsk - Północ w Gdańsku VIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem KRS 0000032040, NIP 5861342944, REGON 000308235, w imieniu którego działa Pan Paweł Skrzywanek - p.o. Dyrektora SPZOZ „Uzdrowisko Sopot” w Sopocie,

zwanym dalej **Zleceniodawcą**

przy udziale

Gminy Miasta Sopotu z siedzibą w Sopocie (81-704) przy ul. Tadeusza Kościuszki 25/27, NIP 5851411941, Regon 000598492, reprezentowanej przez:

.....
.....

a

....., prowadzącą / prowadzącym działalność gospodarczą pod nazwą
....., NIP, REGON,
zwaną / zwanym dalej **Zleceniobiorcą**

ewentualnie

..... z siedzibą w, wpisaną do rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego, prowadzonego przez, pod numerem KRS, NIP, REGON, kapitał zakładowy złotych w całości opłacony,
reprezentowaną przez:

.....
zwaną dalej **Zleceniobiorcą**

zwanymi 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 sprawozdania finansowego za rok obrotowy 2023 - zgodnie z przepisami, określonymi w punkcie 1.2. - na dzień 31.12.2023 roku i sporządzenia raportu z tego badania dla kierownika jednostki oraz organu dokonującego przekształcenia samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej w spółkę kapitałową oraz wycena przekształcanego przedsiębiorstwa (aktywa i pasywa) na dzień bilansowy 31.12.2023, w celu uzyskania racjonalnej pewności czy sprawozdanie finansowe za rok obrotowy 2023 jako całość nie zawiera istotnych zniekształceń spowodowanych oszustwem lub błędem

oraz wydania sprawozdania z badania **na dzień 15.02.2024** roku dla kierownika jednostki oraz organu dokonującego przekształcenia samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej w spółkę kapitałową, zawierającego opinię biegłego rewidenta z badania sprawozdania finansowego za rok obrotowy 2023 SPZOZ "Uzdrowisko Sopot" w Sopocie lub odmowę wydania opinii, gdy biegły rewident nie jest w stanie wyrazić opinii o badanym sprawozdaniu finansowym za rok obrotowy 2023 SPZOZ "Uzdrowisko Sopot" w Sopocie.

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

1.2.1. przepisami ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (dalej: ustawa o rachunkowości),

1.2.2. przepisami ustawy z dnia 11 maja 2017 roku o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym (dalej: ustawa o biegłych rewidentach),

1.2.3. Krajowymi Standardami Badania, przyjętymi uchwałą Nr 3430/52a/2019 Krajowej Rady Biegłych Rewidentów z dnia 21 marca 2019 r. w sprawie krajowych standardów badania oraz innych dokumentów (z późn. zm.),

1.2.4. Zasadami etyki zawodowej biegłych rewidentów, które określa Międzynarodowy Kodeks etyki zawodowych księgowych, wprowadzony uchwałą NR 3431/52a/2019 Krajowej Rady Biegłych Rewidentów z dnia 25 marca 2019 r. w sprawie zasad etyki zawodowej biegłych rewidentów.

1.3. Strony są zgodne, że niniejsza umowa nie obejmuje jakichkolwiek form doradztwa na rzecz Zleceniodawcy, w tym w szczególności w zakresie poprawności rozrachunków publicznoprawnych, tj. m.in. podatków 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 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.

III. Termin realizacji badania

3.1 Strony zgodnie ustalają, że badanie i sporządzenia raportu z tego badania dla kierownika jednostki oraz organu dokonującego przekształcenia samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej w spółkę kapitałową oraz wycena przekształcanego przedsiębiorstwa (aktywa i pasywa) na dzień bilansowy 31.12.2023,

a okres wskazany w punkcie 1.1. powyżej zakończy się:

badanie właściwe do dnia **15 lutego 2024 roku**, a trzy egzemplarze sprawozdania z badania biegłego rewidenta zostaną przekazane Zleceniodawcy do dnia **22 lutego 2024 roku**.

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 za rok obrotowy 2023, informacji i dokumentów.

IV. Zespół Zleceniobiorcy i Podwykonawstwo

4.1. Zleceniobiorca przeprowadzi badanie sprawozdania finansowego za rok obrotowy 2023 SPZOZ "Uzdrowisko Sopot" w Sopocie przy pomocy biegłych rewidentów oraz innych członków zespołu wykonujących badanie, będących pracownikami Zleceniobiorcy lub osobami współpracującymi ze Zleceniobiorcą na podstawie umów cywilnoprawnych.

4.2. Odpowiedzialność wobec Zleceniodawcy za przeprowadzenie badania ponosi Zleceniobiorca.

V. Dane osobowe

5.1. Zleceniodawca oświadcza, że jest administratorem danych osobowych w rozumieniu przepisów powszechnie obowiązującego prawa z zakresu ochrony danych osobowych, tzn.: Rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady UE z dnia 27 kwietnia 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 (Dz. U. UE. L. z 2016 r. Nr 119, str. 1 z późn. zm.) (dalej: RODO).

5.2. Zleceniobiorca oświadcza, że będzie przetwarzać dane osobowe wyłącznie na potrzeby realizacji niniejszej umowy, co dotyczy również przekazywania danych do państwa trzeciego lub organizacji międzynarodowej. Zleceniobiorca może przetwarzać dane osobowe wyłącznie w celu wykonania usługi badania sprawozdania finansowego za rok obrotowy 2023 oraz wykonania pozostałych operacji przetwarzania danych osobowych wskazanych w niniejszej Umowie, nieobjętych wprost przedmiotem usług.

5.3. Ust. 5.2. nie stosuje się, jeżeli obowiązek przetwarzania danych osobowych nakładają na Zleceniobiorcę przepisy prawa. W takiej sytuacji informuje on Zleceniodawcę przed

rozpoczęciem przetwarzania o tym obowiązku, chyba że przepisy te zabraniają udzielania takiej informacji z uwagi na ważny interes publiczny.

- 5.4. Zleceniobiorca może przetwarzać dane osobowe, które Zleceniodawca przetwarza jako administrator lub jako podmiot przetwarzający w przypadku posiadania uprawnienia do dalszego powierzenia przetwarzania danych osobowych.
- 5.5. Zleceniodawca oświadcza, że charakter danych osobowych, powierzanych w związku z realizacją niniejszej umowy, obejmuje szczególne kategorie danych osobowych, w rozumieniu art. 9 ust. 1 RODO lub dane dotyczące wyroków skazujących i naruszeń prawa, w rozumieniu art. 10 RODO.
- 5.6. Zleceniodawca ma prawo do kontroli sposobu wykonywania obowiązków wynikających z niniejszego rozdziału umowy przez Zleceniobiorcę odnośnie zobowiązań, o których mowa w niniejszym rozdziale. Warunkiem przeprowadzenia kontroli jest zawiadomienie Zleceniobiorcy w terminie nie krótszym niż 10 dni przed planowanym terminem jej przeprowadzenia.
- 5.7. Zleceniobiorca udostępni Zleceniodawcy wszelkie informacje niezbędne do wykazania spełnienia nałożonych na niego niniejszym rozdziałem zobowiązań.
- 5.8. Uprawnienia określone w powyższych ustępach 5.6. - 5.7. przysługują Zleceniodawcy odpowiednio w stosunku do podmiotów podpowierzenia, o których mowa w 5.13. niniejszej umowy, w przypadku powierzenia przez Zleceniobiorcę przetwarzania danych podmiotom podpowierzenia, zgodnie z 5.12. umowy.
- 5.9. W związku z obowiązkiem określonym w ust. 5.8 powyżej, Zleceniobiorca niezwłocznie informuje Zleceniodawcę, jeżeli jego zdaniem wydane mu polecenie stanowi naruszenie RODO lub innych przepisów dotyczących ochrony danych osobowych.
- 5.10. Zleceniobiorca zobowiązuje się do wdrożenia i przestrzegania odpowiednich środków technicznych i organizacyjnych zmierzających do zapewnienia bezpieczeństwa przetwarzania, określonych w art. 32 RODO.
- 5.11. Zleceniobiorca zobowiązuje się do prowadzenia rejestru wszystkich kategorii czynności przetwarzania danych osobowych (dalej „Rejestr”) dokonywanych w imieniu Zleceniodawcy, w przypadku obowiązku prowadzenia takiego Rejestru wynikającego z art. 30 ust. 5 RODO, jak również do umożliwienia każdorazowego wglądu do dokumentacji Rejestru przez Zleceniodawcę.
- 5.12. Dostęp do powierzonych danych osobowych mogą posiadać tylko osoby, którym Zleceniobiorca nadał upoważnienia, o których mowa w art. 29 RODO.
- 5.13. Zleceniobiorca oświadcza, że w razie stwierdzenia naruszenia ochrony danych osobowych niezwłocznie poinformuje o tym Zleceniodawcę zgodnie z art. 33 RODO.

- 5.14. Zleceniobiorca odpowiada za szkody majątkowe lub niemajątkowe jakie powstały wobec Zleceniodawcy lub osób trzecich w wyniku przetwarzania danych osobowych niezgodnego z umową lub obowiązkami nałożonymi przez ustawy lub RODO bezpośrednio na Zleceniobiorcę oraz w wyniku działania poza zgodnymi z prawem instrukcjami Zleceniodawcy lub wbrew tym instrukcjom. Zleceniodawca odpowiada za szkody majątkowe lub niemajątkowe, jakie powstały wobec osób trzecich w wyniku przetwarzania danych naruszającego RODO lub inne przepisy dotyczące ochrony danych osobowych.
- 5.15. Strony są zwolnione z odpowiedzialności wynikającej z ust. 5.14., jeżeli udowodnią, że zdarzenie, które doprowadziło do powstania szkody, jest przez nie niezawinione. Jeżeli w tym samym przetwarzaniu biorą udział obie Strony i są odpowiedzialne za szkodę spowodowaną przetwarzaniem zgodnie z ust. 5.14., ponoszą one odpowiedzialność solidarną. Strona, która zapłaciła odszkodowanie za całą wyrządzoną szkodę, ma prawo żądania od drugiej Strony, która uczestniczyła w tym samym przetwarzaniu, zwrotu części odszkodowania odpowiadającej części szkody, za którą ponosi odpowiedzialność, zgodnie z warunkami określonymi w ust. 5.14.
- 5.16. Zleceniobiorca ponosi odpowiedzialność za działania lub zaniechania Podmiotu podpowierzenia, dotyczące przetwarzania powierzonych danych osobowych, jak za działania lub zaniechania własne, przez co postanowienia dotyczące odpowiedzialności Zleceniobiorcy na warunkach opisanych powyżej obejmują także odpowiedzialność Zleceniobiorcy za działania lub zaniechania Podmiotów podpowierzenia.
- 5.17. Postanowienia niniejszego rozdziału obowiązują przez cały czas trwania umowy.
- 5.18. W sprawach nieuregulowanych niniejszym rozdziałem mają zastosowanie przepisy RODO.

VI. Sprawozdanie z badania

- 6.1. Wynikiem przeprowadzonego badania sprawozdania finansowego za rok obrotowy 2023 SPZOK "Uzdrowisko Sopot" w Sopocie oraz wycena przekształcanego przedsiębiorstwa (aktywa i pasywa) na dzień bilansowy 31.12.2023 będzie sporządzone przez Zleceniobiorcę sprawozdanie z badania (dalej: **sprawozdanie z badania**).
- 6.2. Forma i treść wydanego Sprawozdania z badania może ulec zmianie w świetle ustaleń poczynionych w toku realizacji prac.
- 6.3. Sprawozdanie z badania zostanie sporządzone w 3 egzemplarzach w języku polskim. Zleceniodawca na życzenie Zleceniobiorcy zobowiązany jest pisemnie potwierdzić Zleceniobiorcy otrzymanie egzemplarzy Sprawozdania z badania.

d

6.4. Sprawozdanie z badania zostanie przekazane Zleceniodawcy w terminie 7 dni od dnia zakończenia czynności badania sprawozdania finansowego za rok obrotowy 2023 SPZOZ "Uzdrowisko Sopot" w Sopocie.

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 obowiązują odrębne przepisy.

VIII. Oświadczenia i zobowiązania Zleceniodawcy

8.1. Zleceniodawca oświadcza, iż dane w księgach rachunkowych oraz sprawozdanie finansowe za rok obrotowy 2023 przedstawione do badania, będą ujęte w sposób kompletny, uwzględniający:

8.1.1. wszelkie operacje dotyczące okresu, za który sporządzono sprawozdanie finansowe SPZOZ "Uzdrowisko Sopot" w Sopocie.

8.1.2. zobowiązania warunkowe oraz wszelkie zdarzenia, które nastąpiły po dacie badania wchodzącego w skład danego sprawozdania z badania, a także inne ważne informacje, których drogą badania nie da się ustalić, a które rzutują na rzetelność i prawidłowość sprawozdania z badania i ksiąg rachunkowych.

8.2. Zleceniodawca oświadcza, iż zostanie dokonana właściwa wycena majątku, a także, że zostaną utworzone wszelkie odpisy aktualizujące niezbędne do prawidłowej wyceny aktywów oraz zostaną wprowadzone do ewidencji wszystkie zobowiązania i rezerwy na przyszłe koszty i straty.

8.3. Zleceniodawca zobowiązuje się:

8.3.1. niezwłocznie udostępnić Zleceniobiorcy księgi rachunkowe, analizy oraz wszelkie inne informacje lub dokumenty wymagane przez Zleceniobiorcę, w tym w

- w szczególności, dokumenty założycielskie i organizacyjne, dokumentację dotyczącą regulaminów pracy i wynagradzania, dokumentację dotyczącą zasad funkcjonowania systemu kontroli wewnętrznej, dokumentację przyjętych zasad (polityki) rachunkowości wraz z zakładowym planem kont,
- 8.3.2. zapewnić Zleceniobiorcy dostęp do wszystkich informacji, takich jak zapisy, dokumenty oraz inne sprawy, co do których Zleceniodawca jest świadomy, że mają znaczenie dla sporządzania sprawozdania z badania sprawozdania finansowego za rok obrotowy 2023 SPZOZ "Uzdrowisko Sopot" w Sopocie,
 - 8.3.3. udostępnić Zleceniobiorcy rzetelne dane finansowe najpóźniej w dniu określonym w punkcie 3.2. niniejszej umowy,
 - 8.3.4. upoważnić Zleceniobiorcę do żądania od podmiotu prowadzącego księgi rachunkowe Zleceniodawcy wszelkich wyjaśnień oraz dokumentów dotyczących prowadzonych ksiąg oraz stosowanych przy tym metodologii (kontroli dokumentów źródłowych, przetwarzania danych itp.), jeżeli księgi rachunkowe prowadzone są poza siedzibą Zleceniodawcy,
 - 8.3.5. podać Zleceniobiorcy daty przeprowadzania spisu z natury w celu umożliwienia ich obserwacji,
 - 8.3.6. na żądanie Zleceniobiorcy umożliwić mu przeprowadzenie wyrwykowych spisów z natury określonych składników majątkowych,
 - 8.3.7. udzielić informacji o sprawach, które mogą zostać objęte postępowaniem sądowym i znajdujących się w toku tegoż postępowania,
 - 8.3.8. złożyć oświadczenia kierownictwa Zleceniodawcy, w tym dotyczące prawdziwości danych zawartych w punktach 8.1. - 8.2.,
 - 8.3.9. przechowywać sprawozdanie finansowe wraz ze sprawozdaniem z badania w sposób określony przez przepisy prawa,
 - 8.4. Zleceniodawca zobowiązuje się do współdziałania ze Zleceniobiorcą w celu zapewnienia sprawnego przebiegu wykonywania umowy, a w szczególności do:
 - 8.4.1. udzielania wyczerpujących wyjaśnień i ustosunkowywania się do zastrzeżeń i wątpliwości Zleceniobiorcy, dotyczących prawidłowości i rzetelności przedstawionej do badania dokumentacji, ksiąg rachunkowych, sprawozdania finansowego lub innych kwestii związanych z przeprowadzanym badaniem,
 - 8.4.2. korygowania ksiąg rachunkowych i sprawozdania finansowego w zakresie, w którym Zleceniodawca i Zleceniobiorca będą przekonani o celowości i konieczności wprowadzania zmian,
 - 8.4.3. zapewnienia Zleceniobiorcy bieżącej współpracy głównego księgowego

- i pozostałych osób z organizacji Zleceniodawcy w kwestii wyjaśnień w sprawach objętych badaniem oraz zapewnienia nieograniczonego kontaktu z osobami wewnątrz organizacji Zleceniodawcy, od których uzyskanie dowodów na potrzeby badania jest - zdaniem Zleceniobiorcy - konieczne,
- 8.4.4. udzielenia upoważnienia do uzyskania informacji związanych z przebiegiem badania od kontrahentów Zleceniodawcy oraz banków go obsługujących,
 - 8.4.5. wydawania dyspozycji na wniosek osób upoważnionych przez Zleceniobiorcę, wykonywania przez pracowników Zleceniodawcy wymaganych czynności (kopiowania dokumentów, dokonywania wizji i inwentaryzacji, przygotowywania i wysyłania korespondencji, itp.),
 - 8.4.6. umożliwienia skontaktowania się z poprzednim biegłym rewidentem badającym sprawozdanie finansowe Zleceniodawcy,
 - 8.4.7. zapewnienia Zleceniobiorcy dodatkowych informacji, o które Zleceniobiorca może na potrzeby badania poprosić Zleceniodawcę.
- 8.5. W przypadku niewywiązania się przez Zleceniodawcę z któregokolwiek z obowiązków zawartych w punktach 8.3. - 8.4. powyżej, powodującego opóźnienie w rozpoczęciu lub zakończeniu badania, Zleceniobiorca zastrzega sobie prawo przesunięcia terminu zakończenia badania, sporządzenia oraz doręczenia sprawozdania z badania o czas wywołany zachowaniem Zleceniodawcy.

IX. Odpowiedzialność Zleceniodawcy

- 9.1. Zleceniodawca przyjmuje do wiadomości, że ponosi pełną odpowiedzialność za:
- 9.1.1. prawidłowość, rzetelność i prawidłową prezentację przedstawionych do badania sprawozdania finansowego za rok obrotowy 2023 SPZOZ "Uzdrowisko Sopot" w Sopocie danych oraz stanowiących podstawę jego sporządzenia ksiąg rachunkowych i dowodów księgowych,
 - 9.1.2. prawidłowość i terminowość obliczenia, zadeklarowania i odprowadzenia podatków i innych należności publicznoprawnych,
 - 9.1.3. kompletne ujęcie danych w księgach rachunkowych oraz Sprawozdaniu finansowym, w tym zobowiązań i aktywów warunkowych oraz zdarzeń, które wystąpiły po dacie bilansu wchodzącego w skład Sprawozdania finansowego,
 - 9.1.4. wykazanie operacji pozabilansowych,
 - 9.1.5. prawdziwość i poprawność danych zawartych w oświadczeniach kierownictwa Zleceniodawcy składanych Zleceniobiorcy w związku z badaniem Sprawozdania finansowego,

9.1.6. dobór właściwych zasad rachunkowości oraz odpowiednie zaprojektowanie, wdrożenie i działanie systemu kontroli wewnętrznej w takim zakresie, jaki kierownictwo Zleceniodawcy uzna za stosowne w celu umożliwienia sporządzenia sprawozdania finansowego niezawierającego istotnego zniekształcenia w tym powstałego na skutek oszustwa lub błędów,

9.1.7. prawidłowość danych ujętych w oświadczeniu zawartym w punktach 8.1. – 8.2. powyżej,

9.1.8. odpowiedniość rozliczenia i ujawnienia relacji oraz transakcji z podmiotami z grupy kapitałowej Zleceniodawcy oraz z podmiotami powiązanymi (w tym w aspekcie prawno-podatkowym).

X. Dalsze postanowienia dotyczące badania

10.1. Zleceniobiorca przeprowadzi badanie sprawozdania finansowego za rok obrotowy 2023 SPZOZ "Uzdrowisko Sopot" w Sopocie zgodnie z regulacjami ujętymi w punkcie 1.2. Badanie sprawozdania finansowego zostanie przeprowadzone w taki sposób, aby uzyskać racjonalną pewność, że sprawozdanie z badania 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 za rok obrotowy 2023 SPZOZ "Uzdrowisko Sopot" w Sopocie czynnik zawodowego osądu oraz czynnik próby polegający m.in. na sprawdzeniu w sposób wrywkowy dowodów i zapisów księgowych, z których wynikają dane zawarte w sprawozdaniu z badania. Zleceniobiorca projektuje swoje badanie w taki sposób, by wykryć zniekształcenia, które mogłyby mieć istotny wpływ na sprawozdanie z badania. Zleceniobiorca nie jest w stanie zbadać wszystkich transakcji, które miały miejsce w ciągu roku obrotowego objętego sprawozdaniem z badania. Mając powyższe na względzie Zleceniodawca przyjmuje do wiadomości i akceptuje, że istnieje ryzyko, iż niektóre istotne zniekształcenia sprawozdania z badania w tym spowodowane błędem lub oszustwem lub uchybienia w księgach rachunkowych Zleceniodawcy nie zostaną wykryte, mimo iż badanie zostało poprawnie zaplanowane i przeprowadzone zgodnie z obowiązującymi standardami badania. Strony są zgodne, że powyższe czynniki wykluczają możliwość udzielenia przez Zleceniobiorcę jakiegokolwiek gwarancji, co do dokładności i kompletności sprawozdania z badania.

10.3. Strony są zgodne, że badanie sprawozdania finansowego za rok obrotowy 2023 SPZOZ "Uzdrowisko Sopot" w Sopocie polega na przeprowadzeniu procedur służących uzyskaniu dowodów badania kwot i ujawnień w sprawozdaniu z badania. Dobór procedur zależy od osądu biegłego rewidenta, w tym od oceny ryzyka istotnego

zniekształcenia sprawozdania finansowego spowodowanego oszustwem lub błędem. Badanie obejmuje także ocenę odpowiedności przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, racjonalności ustalonych przez kierownictwo Zleceniodawcy wartości szacunkowych, jak również ocenę ogólnej prezentacji sprawozdania z badania.

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. 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.

10.7. Zleceniobiorca deklaruje obecność biegłego rewidenta w zebraniach SPZOZ „Uzdrowisko Sopot” w Sopocie zatwierdzających sprawozdania finansowe za okres wskazany w punkcie 1.1. celem złożenia stosownych wyjaśnień i informacji.

10.8. Zleceniobiorca deklaruje, że będzie przekazywał do wiadomości Dyrektora Zleceniodawcy w formie pisemnej informację o problemach w systemie rachunkowości SPZOZ „Uzdrowisko Sopot” w Sopocie.

XI. Wynagrodzenie

11.1. Niezależnie od tego, jaki rodzaj opinii zawiera sprawozdanie z badania (w tym odmowę wydania opinii) Strony ustalają, że łączne wynagrodzenie Zleceniobiorcy z tytułu badania sprawozdania finansowego za rok obrotowy 2023 SPZOZ "Uzdrowisko Sopot" w Sopocie wynosi **netto:**
..... **złotych**), powiększone o należny podatek od towarów i usług (dalej wynagrodzenie).

11.2. Wynagrodzenie, powiększone o należny podatek od towarów i usług, będzie płatne na rachunek Zleceniobiorcy o numerze w terminie 14 dni od daty otrzymania faktury VAT, wystawionej przez Zleceniobiorcę.

XII. Rozwiązanie Umowy

12.1. Strony są świadome, że zgodnie z postanowieniami art. 66 ust. 7 Ustawy o rachunkowości niniejsza umowa może być rozwiązana jedynie w sytuacji zaistnienia uzasadnionej podstawy, którą stanowią w szczególności te wskazane w art. 66 ust. 7 ustawy o rachunkowości. Różnice poglądów w sprawie stosowania zasad rachunkowości lub standardów badania nie stanowią uzasadnionej podstawy rozwiązania umowy.

12.2. W przypadku rozwiązania niniejszej umowy w toku jej realizacji Strony zobowiązują się w dobrej wierze dokonać jej rozliczenia, co oznacza, że Zleceniobiorca uprawniony jest do otrzymania części wynagrodzenia proporcjonalnej do zakresu zrealizowanych prac.

XIII. Postanowienia końcowe

13.1. Sprawy nieobjęte niniejszą umową są regulowane przez Kodeks cywilny, ustawę o rachunkowości, ustawę o biegłych rewidentach i RODO.

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 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 wyniknąć z realizacji niniejszej umowy będą rozstrzygane przez sąd powszechny właściwy dla siedziby Zleceniodawcy.

13.4. Niniejsza umowa może zostać zmieniona tylko w formie pisemnej pod rygorem nieważności.

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

ZLECENIOBIORCA

ZLECENIODAWCA

Załącznik
do umowy z dnia 2023 r.

KLAUZULA INFORMACYJNA DO UMÓW
DEDYKOWANA OSOBOM REPREZENTUJACYM ORAZ PRACOWNIKOM WSKAZANYM W UMOWIE

1. Zgodnie z treścią 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 (dalej: Rozporządzenie lub RODO), Strony ustalają, iż w związku z zawarciem i realizacją niniejszej umowy będą wzajemnie przetwarzać dane osobowe osób uczestniczących w zawarciu i realizacji niniejszej umowy. Żadna ze Stron nie będzie wykorzystywać tych danych w celu innym niż zawarcie i realizacja niniejszej umowy.
2. Każda ze Stron oświadcza, że osoby wymienione w ust. 1, zapoznały się i dysponują informacjami dotyczącymi przetwarzania ich danych osobowych przez drugą Stronę na potrzeby realizacji niniejszej umowy.
3. Zgodnie z treścią art. 13 i 14 RODO, Strony informują, iż:
 - 1) Strony Umowy są wzajemnie administratorem danych osobowych w odniesieniu do osoby/osób wskazanych w reprezentacji oraz osób podanych do kontaktu w ramach realizacji Umowy.
 - 2) Dane osobowe osób będących Stronami niniejszej umowy przetwarzane są na podstawie art. 6 ust. 1 lit. b RODO w celu zawarcia i realizacji niniejszej umowy, a w przypadku reprezentantów Stron niniejszej umowy i osób wyznaczonych do kontaktów roboczych oraz odpowiedzialnych za koordynację i realizację niniejszej umowy na podstawie art. 6 ust. 1 lit. f RODO, w celu związanym z zawarciem i realizacją niniejszej umowy, a także w celu ustalenia, dochodzenia lub obrony przed ewentualnymi roszczeniami z tytułu realizacji niniejszej umowy. Powyższe dane osobowe przetwarzane będą również na podstawie art. 6 ust. 1 lit. c RODO (obowiązek wynikający z przepisów rachunkowo-podatkowych).
 - 3) Źródłem pochodzenia danych osobowych są wzajemnie wobec siebie Strony niniejszej umowy. Kategorie odnośnych danych osobowych zawierają w sobie dane osobowe określone w niniejszej umowie lub inne dane kontaktowe niezbędne do realizacji niniejszej umowy.
 - 4) Dane osobowe będą przetwarzane przez Strony przez okres realizacji niniejszej umowy, a po jej rozwiązaniu lub wygaśnięciu przez okres wynikający z przepisów rachunkowo-

podatkowych. Okresy te mogą zostać przedłużone w przypadku potrzeby ustalenia, dochodzenia lub obrony przed roszczeniami z tytułu realizacji niniejszej umowy.

- 5) Osoby wymienione w pkt. 2 posiadają prawo do dostępu do treści swoich danych osobowych; sprostowania swoich danych osobowych; usunięcia swoich danych osobowych; ograniczenia przetwarzania swoich danych osobowych; wniesienia sprzeciwu wobec przetwarzania swoich danych osobowych; w sytuacjach ściśle określonych w przepisach RODO. Wskazane uprawnienia można zrealizować poprzez kontakt, o którym mowa w pkt. 7.
- 6) Niezależnie od powyższego osoby te mają również prawo wniesienia skargi do Prezesa Urzędu Ochrony Danych Osobowych, gdy uznają, iż przetwarzanie danych osobowych ich dotyczących narusza przepisy RODO.
- 7) Z Inspektorem Ochrony Danych Osobowych lub osobą odpowiedzialną za ochronę danych osobowych można kontaktować się:
 - a) z ramienia Zleceniodawcy mailowo, pod adresem: sekretariat@zozsopot.pl
 - b) z ramienia Zleceniobiorcy mailowo, pod adresem:
- 8) Podanie danych osobowych jest warunkiem zawarcia i realizacji niniejszej Umowy, ich niepodanie może uniemożliwić jej zawarcie lub realizację.
- 9) Dane osobowe nie będą poddawane profilowaniu, ani zautomatyzowanemu podejmowaniu decyzji.
- 10) Strony nie będą przekazywać danych osobowych do państwa trzeciego lub organizacji międzynarodowej z zastrzeżeniem, że jeżeli przekazanie takie okaże się konieczne dla realizacji niniejszej umowy, może mieć miejsce wyłącznie po pisemnym powiadomieniu drugiej Strony oraz z zachowaniem odpowiednich zabezpieczeń wskazanych w art. 46 RODO.
- 11) Odbiorcami danych osobowych mogą być: organy administracji publicznej, jeżeli obowiązek udostępnienia danych wynika z obowiązujących przepisów prawa; podmioty świadczące usługi prawne na rzecz Stron oraz inne podmioty świadczące usługi na zlecenie Stron w zakresie oraz celu zgodnym z niniejszą umową.

