Załącznik Nr 2 do Zaproszenia
101/17/09/2026/DFK

UMOWA Nr .....

zawarta w dniu ……. w Pruszkowie pomiędzy:

Samodzielnym Publicznym Zespołem Zakładów Opieki Zdrowotnej w Pruszkowie z siedzibą przy ul. Armii Krajowej 2/4 w Pruszkowie (05-800), wpisanym do Rejestru stowarzyszeń, innych organizacji społecznych i zawodowych, fundacji oraz samodzielnych zakładów opieki zdrowotnej prowadzonego przez Sąd Rejonowy dla m. st. Warszawy w Warszawie, Wydział XIV Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem KRS: 0000176316, NIP: 534-194-95-70, REGON 000310290, zwany w dalszej treści umowy „**Zleceniodawca**", reprezentowaną przez:

..... – .....
a

***(w przypadku przedsiębiorcy wpisanego do KRS*)**
....., z siedzibą w ..... przy ulicy ....., posiadającym REGON: …….. oraz NIP: …….. wpisaną do rejestru przedsiębiorców prowadzonego przez Sąd Rejonowy .... Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem KRS: ....., zwaną w treści umowy „**Zleceniobiorca**", reprezentowaną przez:
1 .....
2 .....

(w przypadku przedsiębiorcy wpisanego do Centralnej Ewidencji i Informacji o Działalności Gospodarczej)
(imię i nazwisko) ....., przedsiębiorcą działającym pod firmą ..... z siedzibą w ..... przy ulicy ....., posiadającym REGON: …….. oraz NIP: ……., wpisanym do Centralnej Ewidencji i Informacji o Działalności Gospodarczej, zwanym w treści umowy „**Zleceniobiorca**",

Niniejsza umowa, zwana dalej „Umową", zostaje zawarta z wyłączeniem stosowania przepisów ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2024 r. poz. 1320, ze zm.), ponieważ wartość Umowy jest mniejsza niż kwota 170 000 zł i otrzymuje następującą treść:

§ 1. Przedmiot Umowy

1. Mocą niniejszej umowy Zleceniobiorca zobowiązuje się do przeprowadzenia zleconego przez Zleceniodawcę badania ustawowego sprawozdań finansowych Zleceniodawcy sporządzonych zgodnie z ustawą o rachunkowości za następujące okresy:
   1) **za rok obrotowy kończący się dnia 31 grudnia 2026 roku;**
   2) **za rok obrotowy kończący się dnia 31 grudnia 2027 roku;**

   (dalej łącznie: **Sprawozdania finansowe** lub z osobna **Sprawozdanie finansowe**), w celu przedłożenia Zleceniodawcy odnośnie każdego ze Sprawozdań Finansowych sprawozdania z badania w formie pisemnej, zawierającego opinię biegłego rewidenta o zbadanym Sprawozdaniu finansowym lub odmowę wydania opinii,

gdy biegły rewident nie jest w stanie wyrazić opinii o badanym Sprawozdaniu finansowym. Oferta Zleceniobiorcy stanowi Załącznik nr 1 do Umowy.

2. Strony zgodnie ustalają, że badanie zostanie przeprowadzone zgodnie z:
   1) mającymi zastosowanie do badania Sprawozdań Finansowych przepisami ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (dalej: **Ustawa o rachunkowości**);
   2) przepisami ustawy z dnia ustawy z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym (dalej: **Ustawa o biegłych rewidentach**);
   3) Krajowymi Standardami Badania;
   4) Zasadami etyki zawodowej biegłych rewidentów.
3. Strony są zgodne, że niniejsza Umowa nie obejmuje w szczególności jakichkolwiek form doradztwa na rzecz Zleceniodawcy w tym w szczególności w zakresie poprawności rozrachunków publicznoprawnych, tj. m.in. podatków, ceł i składek na ubezpieczenie społeczne i zdrowotne, z zastrzeżeniem zobowiązania Zleceniodawcy do gotowości konsultacji merytorycznej w zakresie organizacji rachunkowości oraz gotowości udzielenia konsultacji i wyjaśnień w zakresie zamknięcia roku obrotowego oraz sprawozdawczości finansowej w okresie do końca roku, w którym sporządzone zostanie dane sprawozdanie z badania sprawozdania finansowego, co też obejmuje w razie konieczności uczestnictwo biegłego rewidenta, o którym mowa w § 4 ust. 3, w posiedzeniu organu samorządu i/lub rady społecznej na, którym zostanie zatwierdzone/zaopiniowane sprawozdanie finansowe **za lata 2026 i 2027** celem złożenia stosownych wyjaśnień i informacji.

§ 2. Formalne podstawy przeprowadzenia badania

1. Zleceniobiorca oświadcza, że jest firmą audytorską w rozumieniu Ustawy o biegłych rewidentach wpisaną na listę firm audytorskich prowadzoną przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów pod numerem ……..
   1) Zleceniobiorca oświadcza, że spełnia przewidziane przepisami powszechnie obowiązującymi wymagania w przedmiocie bezstronności i niezależności;
   2) Zleceniodawca oświadcza, że nie są mu znane okoliczności, które miałyby wpływ na niezależność Zleceniobiorcy;
   3) Zleceniodawca oświadcza, że wybór Zleceniobiorcy, jako firmy audytorskiej uprawnionej do przeprowadzenia badania Sprawozdania finansowego nastąpił na podstawie uchwały …….. z dnia …… roku podjętej zgodnie z wymogami art. 66 ust. 4 Ustawy o rachunkowości.

§ 3. Termin realizacji badania

1. Strony zgodnie ustalają, że badanie Sprawozdania finansowego za rok wskazany w § 1 ust. 1 pkt 1 rozpocznie się z dniem podpisania umowy i zostanie ukończone **do dnia 30 kwietnia 2027 r.** (wydanie sprawozdania z badania). Strony zgodnie ustalają, że badanie Sprawozdania finansowego za rok wskazany w § 1 ust. 1 pkt 2 powyżej rozpocznie się z dniem **15 listopada 2027** r. i zostanie ukończone do dnia **30 kwietnia 2028 r.** (wydanie sprawozdania z badania).

2. Kluczowy biegły rewident weźmie – w razie potrzeby - udział w obserwacji inwentaryzacji składników majątkowych Zleceniodawcy. Zleceniodawca winien poinformować Zleceniobiorcę w terminie co najmniej 7 (siedmiu) dni przed terminem inwentaryzacji.
3. Przedstawienie Zleceniobiorcy Sprawozdania finansowego do badania za dany rok obrotowy wskazany w § 1 ust. 1 powyżej nastąpi nie później niż odpowiednio **do dnia 1 kwietnia 2027 r. i do dnia 1 kwietnia 2028 r.**
4. Zleceniobiorca zastrzega, że dochowanie terminów opisanych w ust. 1 powyżej uzależnione jest od zapewnienia przez Zleceniodawcę należytej współpracy z jego strony (oraz osób z jego organizacji) w toku realizacji niniejszej umowy, a w szczególności przekazania przez Zleceniodawcę na rzecz Zleceniobiorcy w terminach ustalanych przez Zleceniobiorcę niezbędnych lub wymaganych do przeprowadzenia badania Sprawozdania finansowego danych, informacji i dokumentów.
5. Strony odnośnie każdego z badań Sprawozdań finansowych za poszczególne lata wskazane w § 1 ust. 1 ustalą szczegółowy harmonogram przeprowadzenia badania w terminie odpowiednio do 14 dni od dnia zawarcia Umowy oraz do dnia 15 września 2027 roku.

§ 4. Zespół Zleceniobiorcy i Podwykonawstwo

1. Zleceniobiorca przeprowadzi badanie Sprawozdania finansowego przy pomocy biegłych rewidentów oraz innych członków zespołu wykonujących badanie będących pracownikami Zleceniobiorcy lub osobami współpracującymi ze Zleceniobiorcą na podstawie umów cywilnoprawnych.
2. Odpowiedzialność wobec Zleceniodawcy za przeprowadzenie badania ponosi Zleceniobiorca.
3. Zleceniobiorca zobowiązany jest do zapewnienia wykonywania przedmiotu Umowy, przez uprawnionych biegłych rewidentów, posiadających stosowne kwalifikacje zawodowe oraz spełniających wymagania określone w przepisach prawa, przez cały okres obowiązywania Umowy i na warunkach określonych w ofercie, stanowiącej Załącznik nr 1 do Umowy.
4. W uzasadnionych przypadkach losowych (np. choroba, wyjazd za granicę, inne) zmiana którejkolwiek z osób, o których mowa w ust. 3 w trakcie realizacji przedmiotu niniejszej Umowy, musi być uzasadniona przez Zleceniobiorcę na piśmie i wymaga pisemnego zaakceptowania przez Zleceniodawcę. Zleceniodawca zaakceptuje taką zmianę w terminie 7 dni od dnia przedłożenia pisemnej propozycji, gdy kwalifikacje i doświadczenie proponowanej osoby będą takie same lub wyższe od kwalifikacji i doświadczenia osoby, która ma zostać zastąpiona.
5. Zleceniobiorca musi przedłożyć Zleceniodawcy propozycję zmiany, o której mowa ust. 4 nie później niż 7 dni przed planowanym skierowaniem danej osoby do świadczenia usług. Jakakolwiek przerwa w realizacji przedmiotu Umowy wynikająca z braku właściwego personelu będzie traktowana jako przerwa wynikła z przyczyn, za które odpowiedzialność ponosi Zleceniobiorca i nie może stanowić podstawy do zmiany terminu wykonania przedmiotu Umowy.
6. Zaakceptowana przez Zleceniodawcę zmiana którejkolwiek z osób, o których mowa w ust. 4, nie wymaga aneksu do niniejszej Umowy.

§ 5. Dane osobowe

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 2016r. 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**).
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 oraz wykonania pozostałych operacji przetwarzania danych osobowych wskazanych w niniejszej Umowie, nieobjętych wprost przedmiotem usług. Wzór umowy powierzenia przetwarzania danych osobowych stanowi Załącznik nr 2 do Umowy.

§ 6. Sprawozdanie z badania

1. Wynikiem każdego przeprowadzonego badania Sprawozdania finansowego będzie sporządzone przez Zleceniobiorcę sprawozdanie z badania (dalej **Sprawozdanie z badania**).
2. Sprawozdanie z badania zostanie sporządzone zgodnie z wymogami Ustawy o biegłych rewidentach i Krajowymi Standardami Badania.
3. Forma i treść wydanego Sprawozdania z badania może ulec zmianie w świetle ustaleń poczynionych w toku realizacji prac.
4. **Sprawozdanie z badania zostanie sporządzone w formie elektronicznej opatrzonej kwalifikowalnym podpisem kluczowego biegłego rewidenta**.
5. Sprawozdanie z badania zostanie przekazane Zleceniodawcy w terminie, o którym mowa w § 3 ust. 1.

§ 7. Zobowiązania Zleceniobiorcy

1. Zleceniobiorca zobowiązuje się do:
   1) zachowania uczciwości, obiektywizmu, zawodowego sceptycyzmu, należytej staranności zawodowej i rzetelności w wypełnianiu zobowiązań Zleceniobiorcy wynikających z niniejszej Umowy,
   2) zachowania w tajemnicy wszelkich faktów, informacji i dokumentów uzyskanych w związku z wykonywaniem niniejszej umowy, również przez członków zespołu wykonującego badanie, chyba, że obowiązek ich ujawnienia wynika z powszechnie obowiązujących przepisów, przy czym, obowiązek zachowania tajemnicy nie jest ograniczony w czasie,
2. Zleceniobiorca oświadcza, że do przestrzegania tajemnicy zawodowej zobowiązane są również inne osoby, którym udostępniono informacje objęte tą tajemnicą, chyba, że do ich ujawnienia zobowiązują odrębne przepisy.

§ 8. Zobowiązania i oświadczenia Zleceniodawcy

1. Zleceniodawca oświadcza, iż dane w księgach rachunkowych oraz Sprawozdaniach finansowych przedstawionych do badania, będą ujęte w sposób kompletny, uwzględniający:
   1) wszelkie operacje dotyczące okresu, za który sporządzone jest dane Sprawozdanie finansowe;
   2) zobowiązania warunkowe; oraz
   3) wszelkie zdarzenia, które nastąpiły po dacie bilansu wchodzącego w skład danego Sprawozdania finansowego, a także inne ważne informacje, których drogą badania nie da się ustalić, a które rzutują na rzetelność i prawidłowość Sprawozdania finansowego i ksiąg rachunkowych.
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.
3. Zleceniodawca zobowiązuje się:
   1) niezwłocznie udostępnić Zleceniobiorcy księgi rachunkowe, analizy oraz wszelkie inne informacje lub dokumenty wymagane przez Zleceniobiorcę, w tym w szczególności, dokumenty założycielskie i organizacyjne, dokumentację dotyczącą regulaminów pracy i wynagradzania, dokumentację dotyczącą zasad funkcjonowania systemu kontroli wewnętrznej, dokumentację przyjętych zasad (polityki) rachunkowości wraz z zakładowym planem kont;
   2) zapewnić Zleceniobiorcy dostęp do wszystkich informacji, takich jak zapisy, dokumenty, oraz inne sprawy, co do których Zleceniodawca jest świadomy, że mają znaczenie dla sporządzania sprawozdań finansowych;
   3) udostępnić Zleceniobiorcy rzetelne Sprawozdanie finansowe najpóźniej w dniu określonym w § 3 ust. 3 niniejszej umowy,
   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;
   5) podać Zleceniobiorcy daty przeprowadzania spisu z natury w celu umożliwienia ich obserwacji;
   6) na żądanie Zleceniobiorcy umożliwić mu przeprowadzenie wyrywkowych spisów z natury określonych składników majątkowych;
   7) udzielić informacji o sprawach, które mogą zostać objęte postępowaniem sądowym i znajdujących się w toku tegoż postępowania;
   8) złożyć oświadczenie kierownictwa Zleceniodawcy dotyczące prawdziwości danych zawartych w ust. 1 i 2;
   9) przechowywać Sprawozdanie finansowe wraz ze sprawozdaniem z badania w sposób określony przez przepisy prawa.
4. Zleceniodawca zobowiązuje się do współdziałania ze Zleceniobiorcą w celu zapewnienia sprawnego przebiegu wykonywania Umowy, a w szczególności do:

1) udzielania wyczerpujących wyjaśnień i ustosunkowywania się do zastrzeżeń i wątpliwości Zleceniobiorcy, dotyczących prawidłowości i rzetelności przedstawionej do badania dokumentacji, ksiąg rachunkowych, Sprawozdania finansowego lub innych kwestii związanych z przeprowadzanym badaniem;
2) korygowania ksiąg rachunkowych i Sprawozdania finansowego w zakresie, w którym Zleceniodawca i Zleceniobiorca będą przekonani o celowości i konieczności wprowadzania zmian;
3) zapewnienia Zleceniobiorcy bieżącej współpracy 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;
4) udzielenia upoważnienia do uzyskania informacji związanych z przebiegiem badania od kontrahentów Zleceniodawcy oraz banków go obsługujących;
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.);
6) umożliwienia skontaktowania się z poprzednim biegłym rewidentem badającym sprawozdanie finansowe Zleceniodawcy;
7) zapewnienia Zleceniobiorcy dodatkowych informacji, o które Zleceniobiorca może na potrzeby badania poprosić Zleceniodawcę.

§ 9. Odpowiedzialność Zleceniodawcy

Zleceniodawca przyjmuje do wiadomości, że ponosi pełną odpowiedzialność za:

1) prawidłowość, rzetelność i prawidłową prezentację przedstawionego do badania Sprawozdania finansowego oraz stanowiących podstawę jego sporządzenia ksiąg rachunkowych i dowodów księgowych;
2) prawidłowość i terminowość obliczenia, zadeklarowania i odprowadzenia podatków i innych należności publicznoprawnych;
3) kompletne ujęcie danych w księgach rachunkowych oraz Sprawozdaniu finansowym, w tym zobowiązań i aktywów warunkowych oraz zdarzeń, które wystąpiły po dacie bilansu wchodzącego w skład Sprawozdania finansowego;
4) wykazanie operacji pozabilansowych;
5) prawdziwość i poprawność danych zawartych w oświadczeniach kierownictwa Zleceniodawcy składanych Zleceniobiorcy w związku z badaniem Sprawozdania finansowego;
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;
7) prawidłowość danych ujętych w oświadczeniu zawartym w § 8 ust. 1 i 2 powyżej.

§ 10. Dalsze postanowienia dotyczące badania

1. Zleceniobiorca przeprowadzi badanie poszczególnych Sprawozdań finansowych zgodnie z regulacjami ujętymi w § 1 ust. 2. Badanie Sprawozdania finansowego zostanie przeprowadzone w taki sposób, aby uzyskać racjonalną pewność, że Sprawozdanie finansowe nie zawiera istotnych zniekształceń spowodowanych błędem lub oszustwem.
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.
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.
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 oraz wyniku finansowego zgodnie z mającymi zastosowanie przepisami dotyczącymi rachunkowości oraz sprawozdawczości finansowej, a także z przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości.
5. Zleceniobiorca poinformuje Zleceniodawcę o zauważonych w trakcie badania naruszeniach prawa i przepisów, chyba, że będą mało znaczące.

§ 11. Wynagrodzenie

1. Strony ustalają, że łączne wynagrodzenie Zleceniobiorcy z tytułu przeprowadzenia badań Sprawozdań finansowych wynosi brutto …… złotych, …… złotych netto, (dalej **Wynagrodzenie**), w tym:
   1) …….. złotych brutto z tytułu badania Sprawozdania finansowego za rok obrotowy wskazany w § 1 ust. 1 pkt 1;
   2) …….. złotych brutto z tytułu badania Sprawozdania finansowego za rok obrotowy wskazany w § 1 ust. 1 pkt 2.
2. Wynagrodzenie, zawierające należny podatek od towarów i usług, będzie płatne w odniesieniu do badań Sprawozdań finansowych za poszczególne okresy wskazane w § 1 ust. 1, po przeprowadzeniu badania

Sprawozdania finansowego za dany rok i przekazaniu Sprawozdania z badania Sprawozdania finansowego wraz z raportem z badania tego Sprawozdania za ten okres.

3. Zleceniodawca dokona zapłaty wynagrodzenia Zleceniobiorcy w terminie do 60 dni od daty otrzymania prawidłowo wystawionej faktury, z zastrzeżeniem ust. 2.
4. Zleceniobiorca jest zobowiązany zamieścić na fakturze numer Umowy. Fakturę należy wystawić i udostępnić Zleceniodawcy za pośrednictwem Krajowego Systemu e-Faktur (KSeF), zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa. Wymagane dokumenty towarzyszące fakturze, które nie są przekazywane za pośrednictwem KSeF, należy złożyć w Sekretariacie Dyrekcji przy ul. Armii Krajowej 2/4 w Pruszkowie (05-800), ze wskazaniem numeru Umowy oraz numeru faktury, której dotyczą. W przypadkach przewidzianych przepisami prawa wystawienie i przekazanie faktury poza KSeF następuje na zasadach określonych w tych przepisach.
5. Zleceniodawca ma prawo do odstąpienia od płatności błędnie wystawionej faktury, wówczas bieg terminu płatności rozpoczyna się z dniem doręczenia prawidłowo wystawionej faktury.
6. Zapłata zostanie dokonana przelewem bankowym na konto Zleceniobiorcy: ……..…….. potwierdzone na fakturze. Za termin dokonania zapłaty uważa się dzień obciążenia rachunku bankowego Zleceniodawcy.
7. Zleceniobiorca oświadcza, że wskazany w ust. 6 rachunek bankowy jest rachunkiem rozliczeniowym służącym wyłącznie do celów rozliczeń z tytułu prowadzonej przez niego działalności gospodarczej i jest rachunkiem bankowym zgłoszonym do elektronicznego rejestru prowadzonego przez Szefa Krajowej Administracji Skarbowej w ramach tzw. „białej listy podatników" (zwanego dalej „Wykazem"), o którym mowa w ustawie o podatku od towarów i usług. Jeżeli przed realizacją płatności Zleceniodawcy poweźmie informację o braku zaewidencjonowania rachunku bankowego w Wykazie, Zleceniodawca będzie uprawniony do dokonania zapłaty na rachunek bankowy Zleceniobiorcy wskazany w Wykazie, co będzie stanowić wykonanie zobowiązania Zleceniodawcy.
8. Zleceniobiorca nie może, pod rygorem nieważności, bez uprzedniej pisemnej zgody Zleceniodawcy i organu założycielskiego Szpitala przenieść wierzytelności wynikających z niniejszej umowy na osoby trzecie.
9. Zleceniobiorca poza zakazem zbywania wierzytelności, wynikających z niniejszej Umowy nie może bez uprzedniej pisemnej zgody Zleceniodawcy uzyskiwać dodatkowego ubezpieczenia, gwarancji lub poręczenia spłaty tych wierzytelności od podmiotów trzecich. Zleceniobiorca potwierdza, że zawieranie takich umów naraża go na dodatkowe, wysokie koszty związane z ponad standardowymi czynnościami administracyjnymi i księgowymi, niezbędnymi do obsługi takich umów.

§ 12. Rozwiązanie Umowy

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

2. W przypadku 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.

§ 13. Kary umowne

1. W przypadku niewykonania lub nienależytego wykonania Umowy Zleceniodawca ma prawo do naliczenia następujących kar umownych:
   1) za nieterminowe zbadanie Sprawozdania finansowego i przekazanie Sprawozdania z badania Sprawozdania finansowego wraz z raportem z badania tego Sprawozdania za dany okres – w wysokości 0,2% wartości wynagrodzenia przewidzianego dla danego Sprawozdania finansowego za każdy dzień zwłoki;
   2) w przypadku odstąpienia od Umowy lub jej wypowiedzenia przez Zleceniodawcę z przyczyn leżących po stronie Zleceniobiorcy – w wysokości 10% całkowitej wartości brutto przedmiotu Umowy określonej w § 11 ust. 1.
2. Rozliczenie naliczonych kwot kar umownych zostanie zrealizowane poprzez potrącenie z jakiejkolwiek płatności należnej Zleceniobiorcy. Zleceniobiorca upoważnia Zleceniodawcę do potrącenia kar umownych z płatności za wykonane i fakturowane części przedmiotu Umowy bez uprzedniego wezwania do zapłaty. W przypadku braku możliwości potrącenia, Zleceniodawca wezwie Zleceniobiorcę do zapłaty wyznaczając 14-dniowy termin zapłaty od dnia doręczenia wezwania.
3. Zleceniodawca zachowuje prawo do dochodzenia odszkodowania uzupełniającego, gdy wartość kar umownych jest niższa niż wartość powstałej szkody.

§ 14. Postanowienia końcowe

1. Sprawy nieobjęte niniejszą umową są regulowane przez Kodeks cywilny, Ustawę o rachunkowości, Ustawę o biegłych rewidentach i RODO.
2. Warunki zawarte w złożonej ofercie, a także w Zaproszeniu do złożenia oferty Zleceniodawcy w związku z poszukiwaniem firmy audytorskiej do przeprowadzenia badania sprawozdań finansowych **za 2026 i 2027**, mają zastosowanie do niniejszej Umowy i stanowią integralną część niniejszej Umowy.
3. Zleceniobiorca oświadcza, że wszystkie oświadczenia i dokumenty złożone w ramach oferty pozostają aktualne. Zleceniobiorca obowiązany jest niezwłocznie poinformować Zleceniodawcę o zmianach w tym zakresie.
4. 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.

5. Spory mogące wyniknąć z realizacji niniejszej Umowy będą rozstrzygane przez sąd powszechny właściwy dla siedziby Zleceniodawcy.
6. Niniejsza Umowa może zostać zmieniona tylko na piśmie pod rygorem nieważności.
7. Umowę sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, po jednym dla każdej ze Stron.

_____	_____
ZLECENIOBIORCA	ZLECENIODAWCA