*Załącznik do zaproszenia Rady Nadzorczej spółki Mazowiecki Szpital Wojewódzki Drewnica
 Sp. z o.o. do składania ofert na wybór biegłego rewidenta na badanie sprawozdań*

 *finansowych w latach 2019, 2020*

**WZÓR**

**UMOWA nr …….**

**o opracowanie sprawozdania z badania sprawozdania finansowego**

w dniu ………………………………2019 r. w Ząbkach, pomiędzy:

Spółką „**Mazowiecki Szpital Wojewódzki Drewnica" Sp. z o.o.** z siedzibą **05-091 Ząbki,
ul. Rychlińskiego 1,** wpisaną do rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego
w Sądzie Rejonowym dla m. st. Warszawy XIV Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem KRS 0000349207, w imieniu której działają:

**Roman Robert Jędrzejczak – Prezes Zarządu**

**Przemysław Zaboklicki – Członek Zarządu**

zwaną w dalszej części umowy "Zleceniodawcą”

**a**

**…………………..........................** z siedzibą w ………………………………………………., NIP …………………., wpisaną do rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego w …………………………………………………….. pod numerem …………………………, wpisaną na listę firm audytorskich prowadzoną przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów pod numerem ……………….,w imieniu której działa:

**………………………………………………………………………….**

zwaną dalej „Zleceniobiorcą”,

została zawarta umowa następującej treści:

§1.

1. **Zleceniodawca zleca, a Zleceniobiorca zobowiązuje się do opracowania sprawozdania z badania sprawozdania finansowego Zleceniodawcy za rok obrotowy 2019,** zgodnie z ustawą z dnia 29.09.1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2019 r., poz. 359), ustawą z dnia 11.05.2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz o nadzorze publicznym (Dz. U. z 2019 r., poz. 1421) oraz uchwałami Krajowej Rady Biegłych Rewidentów, w szczególności: nr 2041/37a/2018 z dnia 5 marca 2018 r. w sprawie krajowych standardów wykonywania zawodu, nr 2997/49a/2019 z dnia 9 stycznia 2019 r. w sprawie krajowych standardów badania (800 (Z), 805 (Z), 810 (Z)), nr 2039/37a/2018 z dnia 19 lutego 2018 r. w sprawie krajowych standardów badania (700 (Z), 701, 705 (Z), 706 (Z), 720 (Z), 260 (Z), 570 (Z))
2. **Zleceniodawca zleca, a Zleceniobiorca zobowiązuje się do opracowania sprawozdania z badania sprawozdania finansowego Zleceniodawcy za rok obrotowy 2020,** zgodnie z ustawą z dnia 29.09.1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2019 r., poz. 359), ustawą z dnia 11.05.2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz o nadzorze publicznym (Dz. U. z 2019 r., poz. 1421) oraz uchwałami Krajowej Rady Biegłych Rewidentów, w szczególności: nr 2041/37a/2018 z dnia 5 marca 2018 r. w sprawie krajowych standardów wykonywania zawodu, nr 2997/49a/2019 z dnia 9 stycznia 2019 r. w sprawie krajowych standardów badania (800 (Z), 805 (Z), 810 (Z)), nr 2039/37a/2018 z dnia 19 lutego 2018 r. w sprawie krajowych standardów badania (700 (Z), 701, 705 (Z), 706 (Z), 720 (Z), 260 (Z), 570 (Z))
3. W razie wydania sprawozdań, o których mowa w ust. 1 i ust. 2 zawierających zastrzeżenia do prawidłowości lub rzetelności badanych sprawozdań finansowych, Zleceniobiorca przekaże Zleceniodawcy pisemne uzasadnienie.

§ 2.

W celu umożliwienia Zleceniobiorcy prawidłowego wywiązania się z umowy Zleceniodawca:

1. w uzgodnionym ze Zleceniobiorcą terminie poda harmonogram zamknięcia ksiąg;
2. udzieli potrzebnych informacji o sprawach przygotowywanych do postępowania sądowego i znajdujących się w toku tego postępowania;
3. złoży oświadczenie o kompletności ujęcia w księgach danych dotyczących przedmiotu umowy, w tym zobowiązań warunkowych oraz zdarzeń jakie nastąpiły po dacie bilansu, a także ważnych zdarzeń rzutujących na rzetelność i prawidłowość ksiąg
i sprawozdania finansowego, których drogą rewizji nie da się ustalić;
4. udostępni wszelkie niezbędne dla wykonania przedmiotu umowy dokumenty oraz dane elektroniczne (te także poza siedzibą jednostki) i będzie współpracować ze Zleceniobiorcą w celu prawidłowego wykonania badania;
5. udostępni lokal i urządzenia niezbędne do wykonania badania, w tym dostęp do internetu;
6. umożliwi uzyskanie informacji związanych z przebiegiem badania od kontrahentów badanej jednostki, w tym także od banków i jej doradców prawnych;
7. poda Zleceniobiorcy daty przeprowadzenia inwentaryzacji, w celu umożliwienia ich obserwacji.

§ 3.

Zleceniobiorca zobowiązuje się do:

1. przeprowadzenia badań i opracowanie sprawozdań przez uprawnionych biegłych rewidentów, z tym, że osoby te mogą korzystać z pomocy upoważnionych przez Zleceniobiorcę współpracowników nie posiadających kwalifikacji biegłego rewidenta,
2. przeprowadzenia badań i opracowanie sprawozdań zgodnie z obowiązującymi krajowymi standardami badań, krajowymi standardami wykonywania zawodu, z zastosowaniem takiego wyboru dowodów i ksiąg, aby dokumentacja badania stanowiła wystarczającą podstawę do sporządzenia sprawozdania,
3. sporządzenia i przekazania sprawozdań z badań sprawozdań finansowych w terminach określonych w § 5 ust. 2 i ust. 3,
4. uczestniczenia na zaproszenie Rady Nadzorczej Spółki Mazowiecki Szpital Wojewódzki Drewnica Sp. z o.o. w jej posiedzeniu dotyczącym oceny sprawozdań finansowych za lata 2019 i 2020, w celu udzielenia wyjaśnień dotyczących badania.

§ 4.

1. Zleceniobiorca jest upoważniony do sporządzenia dokumentacji roboczej badania, która jest własnością podmiotu uprawnionego do badania i zawiera wszelkie elementy niezbędne do tego, aby doświadczony biegły rewident nie biorący udziału w badaniu sprawozdania finansowego i ksiąg rachunkowych, mógł na jej podstawie prześledzić jego tok oraz znaleźć uzasadnienie dla wydania rzetelnych sprawozdań z badań.

2. Zleceniobiorca ponosi odpowiedzialność za rzetelność i prawidłowość badania sprawozdania finansowego oraz zastosowanie takiego doboru dowodów i ksiąg, aby dokumentacja badania stanowiła wystarczającą podstawę sporządzenia sprawozdania.

3. Zleceniobiorca nie ponosi odpowiedzialności za nie ujawnienie tych nieprawidłowości, które mogą być nieujawnione na skutek zastosowania badania wyrywkowego dowodów
i ksiąg.

4. Zadaniem Zleceniobiorcy jest zbadanie i sporządzenie sprawozdania zawierającego informację o rzetelności, prawidłowości i jasności sprawozdania finansowego oraz prawidłowości ksiąg rachunkowych stanowiących podstawę jego sporządzenia.

5. Zleceniobiorca zobowiązuje się przeprowadzić badanie w taki sposób, że:

1. zobowiązania, wynikające z niniejszej umowy, zostaną wypełnione z należytą starannością zawodową i rzetelnością;
2. wszystkie finansowe i inne informacje uzyskane w czasie badania zostaną zachowane
w tajemnicy;
3. dokumentacja badania będzie przechowywana przez Zleceniobiorcę przez pięć lat od daty sporządzenia sprawozdania z badania.

6. Zleceniobiorca zobowiązuje się poinformować Zleceniodawcę o zauważonych w trakcie badania istotnych naruszeniach prawa oraz o problemach w systemie rachunkowym Zleceniodawcy.

§ 5.

1. Badania sprawozdań finansowych za lata obrotowe 2019 i 2020 zostaną przeprowadzone w dwóch etapach:
2. badanie wstępne obejmujące między innymi:

 - przegląd ksiąg

 - funkcjonowanie kontroli wewnętrznej

 - dokumentację organizacyjną, protokoły pokontrolne

1. badanie właściwe.

2. **Badanie, sporządzenie oraz przekazanie sprawozdania z** badania za rok obrotowy 2019 zostanie wykonane w terminie **do dnia 15 marca 2020 r.**

3. **Badanie, sporządzenie oraz przekazanie sprawozdania z** badania za rok obrotowy 2020 zostanie wykonane w terminie **do dnia 15 marca 2021 r.**

1. 4.Odbiór przedmiotu umowy (odpowiednio za każdy rok obrotowy) nastąpi poprzez protokolarne przekazanie Zleceniodawcy w jego siedzibie dokumentacji w postaci czterech egzemplarzy w wersji papierowej i jednego egzemplarza na nośniku elektronicznym (płyta CD) obejmującej:
2. sprawozdanie z przebiegu badania sprawozdania finansowego,
3. wykaz uchybień w systemie rachunkowości i kontroli wewnętrznej (w przypadku ich wystąpienia).

§ 6.

Wynagrodzenie za wykonanie przedmiotu umowy określonego w § 1 ust. 1 ustala się na kwotę ………………………….(słownie: ………………………………), tj. **………………… zł brutto** (słownie: ………………………………….).

§ 7.

Wynagrodzenie za wykonanie przedmiotu umowy określonego w § 1 ust. 2 ustala się na kwotę …………………………………(słownie: ……………………………….), tj.**……………………..brutto** (słownie: …………………………………………..).

§ 8.

Wynagrodzenie określone w § 6 i § 7 obejmuje wszystkie koszty usługi wraz z kosztami dojazdu do siedziby Zamawiającego, zakwaterowania, podróży służbowych itp.

§ 9.

1. Wynagrodzenie określone w § 6 i § 7 płatne będzie po podpisaniu protokołu odbioru, o którym mowa w § 5 ust. 4, w terminie 30 dni liczonych od dnia otrzymania przez Zleceniodawcę prawidłowo wystawionej faktury VAT, na numer rachunku bankowego Zleceniobiorcy wskazany na fakturze.

1. Za datę zapłaty przyjmuje się datę obciążenia rachunku bankowego Zleceniodawcy.
2. Zleceniodawca oświadcza, że jest uprawniony do otrzymywania faktur VAT i upoważnia Zleceniobiorcę do wystawienia faktur VAT bez swego podpisu.

§ 10.

Zleceniodawca może odstąpić od umowy jeżeli z przebiegu wykonywania umowy przez Zleceniobiorcę wynika w oczywisty sposób, że Zleceniobiorca nie wykona umowy
w terminie określonym w § 5 ust. 2 i ust. 3, w terminie do 30 dni od dnia wystąpienia okoliczności uzasadniających skorzystanie przez Zleceniodawcę z umownego prawa do odstąpienia.

§ 11.

W celu sprawnego opracowania sprawozdania z badania, przyjmuje się następujący tryb realizacji umowy:

1. Zleceniodawca przekaże Zleceniobiorcy do zapoznania się w terminie, co najmniej 10 dni wcześniej przed rozpoczęciem badania wstępnego dokumenty założycielskie, rejestracyjne i organizacyjne (przekazane Zleceniobiorcy dokumenty będą w formie kopii lub kopii potwierdzonych za zgodność z oryginałem);
2. na podstawie wspólnych ustaleń Stron, w terminie 30 dni od dnia zawarcia umowy, opracowany zostanie przez Zleceniobiorcę harmonogram z określeniem terminu realizacji poszczególnych etapów umowy, z zastrzeżeniem, że wykonanie przedmiotu umowy nastąpi w terminie, o którym mowa w § 5 ust. 2 i ust.3 umowy;
3. w dniu określonym harmonogramem i uzgodnionym wcześniej przez Strony, Zleceniodawca przekaże Zleceniobiorcy sprawozdanie finansowe wraz z pakietem sprawozdawczym do badania właściwego;
4. w przypadku niedotrzymania przez Zleceniodawcę ustalonych w umowie
i harmonogramie terminów lub zaistnienia innych przeszkód uniemożliwiających kontynuowanie badania, termin wykonania przedmiotu umowy zostanie ponownie ustalony, w szczególności z uwzględnieniem możliwości wywiązania się przez Zleceniobiorcę z zobowiązań określonych niniejszą umową;
5. w przypadku stwierdzenia przez Zleceniobiorcę konieczności korekt w księgach rachunkowych i sprawozdaniu finansowym poinformuje on o tym fakcie niezwłocznie Zleceniodawcę (zawiadomienie powinno nastąpić w formie pisemnej), który:
	1. niezwłocznie ustosunkuje się do zastrzeżeń i wątpliwości Zleceniobiorcy
	w sprawie prawidłowości i rzetelności przedstawionej do badania wersji sprawozdania finansowego,
	2. dokona korekty ksiąg i sprawozdania finansowego w zakresie, w którym Zleceniodawca i Zleceniobiorca będą przekonani o celowości i zasadności zmian.
6. po zakończeniu badania, w przypadku dokonania korekt księgowych do badanego okresu, Zleceniodawca sporządzi niezwłocznie nowe sprawozdanie finansowe
i przekaże go Zleceniobiorcy, co jest warunkiem wydania sprawozdania do badania;
7. przekazanie przez Zleceniobiorcę dokumentów będących przedmiotem niniejszej umowy, nie zwalnia go z obowiązku udzielenia Zleceniodawcy ewentualnych wyjaśnień;
8. Zleceniobiorca zobowiązuje się do informowania Zleceniodawcy o istniejących przeszkodach w realizacji umowy, z przyczyn zależnych od Zleceniodawcy, niezwłocznie po ich stwierdzeniu.

§ 12.

* 1. Zleceniobiorca zapłaci Zleceniodawcy karę umowną:
1. w razie opóźnienia w terminowym wykonaniu przedmiotu umowy, w stosunku do terminu, o którym mowa w § 5 ust. 2 i ust. 3 umowy – w wysokości 2% wynagrodzenia brutto określonego w § 6 i § 7 umowy za każdy dzień opóźnienia;
2. z tytułu odstąpienia od umowy przez Zleceniodawcę lub Zleceniobiorcę
z przyczyn, za które odpowiedzialność ponosi Zleceniobiorca – w wysokości 30% wynagrodzenia brutto określonego w § 6 i § 7 umowy.
	1. Zleceniobiorca wyraża zgodę na potrącenie kary umownej z przysługującego mu wynagrodzenia. Kara umowna będzie płatna na podstawie noty obciążeniowej wystawionej przez Zleceniodawcę i doręczonej Zleceniobiorcy w terminie nie krótszym niż 7 dni od dnia jej doręczenia.
	2. Zleceniodawca jest uprawniony do dochodzenia odszkodowania przenoszącego wysokość zastrzeżonej kary umownej.

§ 13.

1. Zleceniobiorca zastrzega, że wobec przeprowadzenia przez biegłego badania ksiąg
i sprawozdań podmiotu badanego w sposób wyrywkowy istnieje ryzyko, że pewne nieprawidłowości formalne i merytoryczne ksiąg rachunkowych lub sprawozdania finansowego, mogą nie zostać przez biegłego wykryte.
2. Zwolnienie Zleceniobiorcy od odpowiedzialności, o której mowa w ust. 1 nie dotyczy sytuacji, w której wykrycie wymienionych tam nieprawidłowości możliwe byłoby przy dołożeniu należytej staranności.

§ 14.

1. Zleceniobiorca nie może bez zgody Zleceniodawcy powierzyć innej osobie trzeciej lub podmiotowi wykonania zobowiązań wynikających z niniejszej umowy.
2. Zleceniobiorca zobowiązuje się do zachowania poufności co do treści uzyskanych przez Zleceniobiorcę przy wykonywaniu niniejszej Umowy informacji i danych, w szczególności danych finansowych, danych osobowych i innych. W przypadku braku zachowania poufności Zleceniodawca będzie mógł dochodzić odszkodowania na zasadach ogólnych kodeksu cywilnego.
3. Zleceniodawca zobowiązuje się do niezawierania podobnej umowy z innym podmiotem uprawnionym do badania sprawozdań finansowych.

§ 15.

Zmiana lub rozwiązanie umowy wymagają formy pisemnej pod rygorem nieważności.

§ 16.

W sprawach nieuregulowanych umową mają zastosowanie przepisy kodeksu cywilnego
i ustawy z dnia 29.09.1994 r. o rachunkowości.

§ 17.

Spory, które mogą wynikać z umowy strony poddają rozstrzygnięciu Sądowi rzeczowo właściwemu dla siedziby Zleceniodawcy.

§ 18.

Umowę sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach po jednym dla każdej
ze stron.

........................................... ................................................

 Zleceniodawca Zleceniobiorca

*Zgodnie z art. 13 ust. 1 Ogólnego Rozporządzenia o Ochronie Danych (RODO) informujemy, że:*

1. *administratorem danych osobowych* ***Wykonawców lub Zleceniobiorców*** *jest Mazowiecki Szpital Wojewódzki Drewnica Sp. z o.o., adres: ul. Karola Rychlińskiego 1, 05-091 Ząbki;*
2. *administrator wyznaczył Inspektora Ochrony Danych, z którym mogą się Państwo kontaktować w sprawach przetwarzania Państwa danych osobowych za pośrednictwem poczty elektronicznej:* *sekretariat@drewnica.pl**;*
3. *administrator będzie przetwarzał Państwa dane osobowe na podstawie art. 6 ust. 1 lit. b) RODO, tj. przetwarzanie jest niezbędne w celu wykonania umowy, której stroną jest osoba, której dane dotyczą, lub do podjęcia działań na żądanie osoby, której dane dotyczą, przed zawarciem umowy;*
4. *dane osobowe mogą być udostępnione innym uprawnionym podmiotom, na podstawie przepisów prawa, a także na rzecz podmiotów, z którymi administrator zawarł umowę powierzenia przetwarzania danych w związku z realizacją usług na rzecz administratora (np. kancelarią prawną, dostawcą oprogramowania, zewnętrznym audytorem, zleceniobiorcą świadczącym usługę z zakresu ochrony danych osobowych)*;
5. *administrator nie zamierza przekazywać Państwa danych osobowych do państwa trzeciego lub organizacji międzynarodowej;*
6. *mają Państwo prawo uzyskać kopię swoich danych osobowych w siedzibie administratora.*

*Dodatkowo zgodnie z art. 13 ust. 2 RODO informujemy, że:*

1. *Państwa dane osobowe będą przechowywane do momentu upływu okresu przedawnienia wynikającego z ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. Kodeks cywilny;*
2. *przysługuje Państwu prawo dostępu do treści swoich danych, ich sprostowania lub ograniczenia przetwarzania, a także prawo do wniesienia sprzeciwu wobec przetwarzania, prawo do przeniesienia danych* *oraz prawo do wniesienia skargi do organu nadzorczego*;
3. *podanie danych osobowych jest dobrowolne, jednakże niezbędne do zawarcia umowy. Konsekwencją niepodania danych osobowych będzie brak realizacji umowy;*
4. *administrator nie podejmuje decyzji w sposób zautomatyzowany w oparciu o Państwa dane osobowe.*