

Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Słupcy  
ul. Traugutta 7, 62-400 Słupca

NIP 6671534335  
REGON 000306621  
KRS 0000033422

**SAMODZIELNY PUBLICZNY  
ZAKŁAD OPIEKI ZDROWOTNEJ  
w SŁUPCY**

62-400 Słupca, ul. Traugutta 7  
tel. 63 2752 300; tel./fax 63 2752 116  
e-mail: [biuro@szpital.slupca.pl](mailto:biuro@szpital.slupca.pl)  
NIP 667-15-34-335 REGON 000306621

Słupca, 1 czerwca 2020 r.

**Zapytanie ofertowe –**

**Badanie sprawozdania finansowego Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej  
w Słupcy**

**I. Wprowadzenie**

Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Słupcy (Zamawiający) zaprasza uprawnione podmioty do złożenia ofert na usługę dotyczącą badania i ocenę sprawozdania finansowego Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Słupcy za rok 2020, 2021, 2022.

**II. Nazwa i adres Zamawiającego:**

Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Słupcy, ul. Traugutta 7, 62-400 Słupca

Tel. (063) 275 23 00 , fax (063) 275 21 16

e-mail: [biuro@szpital.slupca.pl](mailto:biuro@szpital.slupca.pl)

**III. Nazwa i opis przedmiotu zamówienia:**

Przeprowadzenie badania sprawozdania finansowego Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Słupcy za rok obrotowy 2020, 2021 i 2022 obejmujący okres od 01.01.2020 r. do 31.12.2020 r.; 01.01.2021 do 31.12.2021 r. i 01.01.2022 do 31.12.2022 oraz sporządzenie pisemnej opinii wraz z raportem biegłego rewidenta o tym, czy sprawozdanie finansowe jest prawidłowe oraz rzetelnie i jasno przedstawia sytuację majątkową i finansową oraz wynik finansowy SPZOZ w Słupcy

**Informacje dotyczące badanej jednostki:**

L.p.	Nazwa jednostki	Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Słupcy
1.	Adres	ul. Traugutta 7, 62-400 Słupca
2.	Nr telefonu	63 275 23 00
3.	Nr fax	63 275 21 16
4.	Osoba do kontaktu/Stanowisko	Agata Nurkowska – radca prawny
5.	Rok rozpoczęcia działalności	1998
6.	Przedmiot działalności	całodobowe świadczenia zdrowotne
11.	Liczba zatrudnionych w 2019 r.	256 etaty
12.	Szacunkowa liczba dokumentów księgowych	ok. 15 000
13.	Okres objęty badaniem	01.01.2020 – 31.12.2020 r. 01.01.2021-31.12.2021 r. 01.01.2022 – 31.12.2022 r.
14.	Preferowany termin: 1)przeprowadzenia badania (zakończenie) 2)złożenie raportu i opinii	1) zakończenie 22.04.2020 r. / 22.04.2021r. / 22.04.2022 r. 2) 30.04.2020 r. / 30.04.2021 r. / 30.04.2022 r.

15.	Miejsce badania	Siedziba SPZOZ w Słupcy
16.	Badanie jednostkowego sprawozdania finansowego według:	ustawy o rachunkowości

#### IV. Warunki udziału w postępowaniu oraz opis sposobu potwierdzenia spełniania tych warunków

O udzielenie zamówienia mogą ubiegać się podmioty:

- 1) posiadające uprawnienia określone w ustawie z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym (Dz. U. z 2019 r. poz. 1421 ze zm.)
- 2) posiadające doświadczenie w badaniu sprawozdań finansowych - przynajmniej trzykrotne badanie i ocena sprawozdań finansowych podmiotów leczniczych (samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej) posiadających w swej strukturze wielospecjalistyczny szpital o przynajmniej 7 oddziałach (w tym dwa oddziały zabiegowe),
- 3) ubezpieczone od odpowiedzialności cywilnej podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych,
- 4) które zapewnią, że badania sprawozdań finansowych zostaną wykonane przez biegłych rewidentów lub zespoły osobowe, kierowane przez biegłych rewidentów oraz, że biegli rewidenci, którzy wezmą udział w badaniach będą osobiście uczestniczyli w ich prowadzeniu w siedzibie badanej jednostki łącznie przez minimum 16 godzin w każdym z okresów bilansowych.

#### V. Oświadczenia i dokumenty, jakie mają dostarczyć Wykonawcy w celu potwierdzenia spełnienia warunków udziału w postępowaniu

- 1) aktualny odpis z właściwego rejestru lub z centralnej ewidencji i informacji o działalności gospodarczej, jeżeli odrębne przepisy wymagają wpisu do rejestru lub ewidencji.
- 2) poświadczenie/zaświadczenie wystawione przez Krajową Izbę Biegłych Rewidentów o wpisie Wykonawcy na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych (kserokopia poświadczona za zgodność z oryginałem przez upoważnioną osobę).
- 3) informację o wykonawcy wraz z listą SPZOZ-ów, w których wykonawca w latach poprzednich przeprowadził badanie sprawozdania finansowego wraz ze wskazaniem kluczowego biegłego rewidenta.
- 4) wykaz osób, które będą uczestniczyć w realizacji usługi w siedzibie SPZOZ wraz z informacjami na temat ich kwalifikacji zawodowych i doświadczenia w badaniu sprawozdań finansowych spzoz-ów niezbędnych do wykonania usługi.
- 5) oświadczenie w zakresie doświadczenia kluczowego biegłego rewidenta w badaniu sprawozdań finansowych spzoz-ów (wzór druku stanowiący załącznik nr 2 do zaproszenia)
- 6) aktualna polisa, a przypadku jej braku inny aktualny dokument potwierdzający, że oferent jest ubezpieczony od odpowiedzialności cywilnej w zakresie prowadzonej działalności.
- 7) dowód opłacenia składki z tytułu polisy, o której mowa w pkt.8
- 8) harmonogram badania na druku stanowiącym załącznik nr 3 do zaproszenia
- 9) do oferty należy dołączyć wzór umowy dotyczący wykonania zadania.
- 10) zamawiający zobowiązuje wykonawcę do minimum 16 godzin badania bilansu w siedzibie SPZOZ w każdym z okresów bilansowych.

#### VI. Sposób przygotowania oferty

1. Ofertę należy sporządzić na formularzu ofertowym – załącznik nr 1
2. Oferta powinna być sporządzona w jednym egzemplarzu, w formie pisemnej pod rygorem nieważności.

**SAMODZIELNY PUBLICZNY  
ZAKŁAD OPIEKI ZDROWOTNEJ  
w SŁUPCY**  
62-400 Słupca, ul. Traugutta 7  
tel. 63 2752 300. tel./fax 63 2752 116  
e-mail: biuro@szpital.słupca.pl  
NIP 667-15-34-335 REGON 000306621

p.o. DYREKTOR  
Samodzielnego Publicznego  
Zakładu Opieki Zdrowotnej w Słupcy  
dr n. med. Rafał Spachacz  
specjalista zdrowia publicznego



3. Treść oferty musi odpowiadać treści zapytania ofertowego.
4. Każdy dokument składający się na ofertę musi być czytelny, pisany w języku polskim.
5. Wykonawca powinien umieścić ofertę w nieprzejrzystej, zamkniętej kopercie / opakowaniu.
6. Kopertę/opakowanie należy adresować na Zamawiającego z zaznaczeniem: „Badanie sprawozdania finansowego Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Słupcy za rok 2020 – 2022”.

#### VII. Miejsce i termin składania ofert:

Oferty cenowe należy złożyć w siedzibie zamawiającego: do dnia 29.06.2020 r. (do godziny 14:30)

#### VIII. Kryteria wyboru najkorzystniejszej oferty

O wyborze najkorzystniejszej oferty decydować będzie

1. Najniższa cena ogółem za trzy lata – 100%,

#### IX. Sposób powiadomienia wykonawców o wyborze oferty

Zamawiający zawiadomi uczestników postępowania e-mailem i pisemnie.

#### X. Inne informacje związane z zapytaniem ofertowym:

1. Zamawiający zastrzega sobie prawo do zamknięcia postępowania bez dokonania wyboru oferty nie podając przyczyny.
2. Zamawiający zastrzega sobie prawo do przedłużenia terminu składania ofert bez podania przyczyn i ponoszenia jakichkolwiek skutków prawnych i finansowych.
3. Z wybranym podmiotem uprawnionym do badania sprawozdania finansowego umowę zawiera Kierownik badanej jednostki.
4. Wymagany termin płatności **minimum 30 dni** od daty dostarczenia faktury.
5. Wymagany termin realizacji zamówienia: od zawarcia umowy **do 30.04.2021 r. / 30.04.2022r./ 30.04.2023 r.**
6. W przypadku, gdy okaże się, że Wykonawca, którego oferta została wybrana będzie uchylał się od zawarcia umowy zamawiający może wybrać ofertę najkorzystniejszą spośród pozostałych ofert, bez przeprowadzania ich ponownej oceny.

#### XI. Wszelkich informacji udziela:

Agata Nurkowska nr tel.: 667 881 788

#### XII. Załączniki do zapytania :

1. Formularz ofertowy – załącznik nr 1
2. Oświadczenie – załącznik nr 2
3. Harmonogram – załącznik nr 3
4. Wzór umowy – załącznik nr 4

p.o. DYREKTOR  
Samodzielnego Publicznego  
Zakładu Opieki Zdrowotnej w Słupcy  
*dr n. med. Rafał Spachacz*  
specjalista zdrowia publicznego

**SAMODZIELNY PUBLICZNY  
ZAKŁAD OPIEKI ZDROWOTNEJ  
w SŁUPCY**  
62-400 Słupca, ul. Traugutta 7  
tel. 63 2752 300, tel./fax 63 2752 116  
e-mail: biuro@szpital.slupca.pl  
NIP 667-15-34-335 REGON 000306621

**Załącznik Nr 1 do zapytania ofertowego**

(wzór oferty)

.....  
(pieczęć Wykonawcy)

**OFERTA**

**Zamawiający:**  
SPZOZ w Słupcy  
ul. Traugutta 7  
62-400 Słupca

**Wykonawca:**

Nazwa (firma) wykonawcy Uwaga: w przypadku osób fizycznych należy podać także: Imię i nazwisko wykonawcy:	
PESEL i NIP wykonawcy:	
Adres zamieszkania wykonawcy:	
Adres siedziby wykonawcy (kod, miasto, ulica):	
Numer NIP i REGON wykonawcy:	
Numer telefonu i faksu:	
Adres e-mail:	
Nazwa banku i numer rachunku bankowego	

*Uwaga: w przypadku składania oferty przez wykonawców wspólnie ubiegających się o udzielenie zamówienia należy podać powyższe dane dla wszystkich podmiotów kolejno, kopiując powyższą tabelę odpowiednią ilość razy lub dzieląc prawą część tabeli na odpowiednią ilość kolumn (dotyczy wykonawców występujących jako konsorcjum, spółka cywilna lub w innej formie).*

nawiązując do zaproszenia do złożenia oferty (dotyczącego zamówienia o wartości nie przekraczającej wyrażonej w złotych równowartości kwoty 30 000 euro) na:

**Badanie sprawozdania finansowego SPZOZ w Słupcy za lata 2020 - 2022**

oferujemy realizację zamówienia określonego w zaproszeniu – w pełni z nią zgodnego.

1. Cena niniejszej oferty wynosi:

Oferowana cena w pierwszym roku..... zł brutto (słownie : .....)

Oferowana cena w drugim roku.....zł brutto (słownie:.....)

Oferowana cena w trzecim roku.....zł brutto (słownie:.....)

W tym VAT - .....%

2. Ilość godzin przeznaczonych w siedzibie jednostki .....

3. Oświadczamy, iż zapoznaliśmy się z warunkami zamówienia określonymi w zaproszeniu do złożenia oferty i przyjmujemy je bez zastrzeżeń, w tym oświadczamy, że warunki umowy stanowiące załącznik do zaproszenia wraz z wytycznymi zostały przez nas zaakceptowane i zobowiązujemy się w przypadku wybrania naszej oferty do zawarcia umowy na wyżej wymienionych warunkach w miejscu i terminie wyznaczonym przez zamawiającego.
4. Oświadczamy, że posiadamy doświadczenie i uprawnienia do wykonania przedmiotu zamówienia.
5. Oświadczamy, iż uważamy się za związanych niniejszą ofertą przez okres 30 dni.
6. Wszelką korespondencję w sprawie niniejszego postępowania prosimy kierować na adres i faks podany w nagłówku formularza oferty.
7. Wykonawca oświadcza, że bez pisemnej zgody Zamawiającego nie powierzy podwykonawcom wykonania żadnej części niniejszego zamówienia.
8. Wykonawca oświadcza, że wszystkie osoby wykazane w ofercie będą brały bezpośredni udział w realizacji usługi w siedzibie Zamawiającego.

Załącznikami do niniejszej oferty są:

1. Aktualny odpis z właściwego rejestru lub z centralnej ewidencji i informacji o działalności gospodarczej, jeżeli odrębne przepisy wymagają wpisu do rejestru lub ewidencji.
2. W przypadku wykonawców wspólnie ubiegających się o udzielenie zamówienia: pełnomocnictwo do reprezentowania ich w postępowaniu o udzielenie zamówienia albo reprezentowania w postępowaniu i zawarcia umowy w sprawie zamówienia publicznego. \*

3. Zaświadczenie o wpisie na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdania finansowego (kserokopia poświadczona za zgodność z oryginałem przez upoważnioną osobę)
4. Zaświadczenie kluczowego biegłego rewidenta o wpisie na listę biegłych rewidentów (kserokopia poświadczona za zgodność z oryginałem przez upoważnioną osobę).
5. Oświadczenie oferenta o spełnieniu warunków określonych w ustawie z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym ( Dz. U. z 2019 r. poz. 1421 ze zm.).
6. Informacje o wykonawcy wraz z listą spzoz, w których wykonawca w latach poprzednich przeprowadził badanie sprawozdania finansowego wraz ze wskazaniem kluczowego biegłego rewidenta.
7. Potwierdzenie wykonania usługi, o której mowa w pkt.6
8. Wykaz osób, które będą uczestniczyć w realizacji usługi w siedzibie SPZOZ w Słupcy wraz z informacjami na temat ich kwalifikacji zawodowych i doświadczenia w badaniu sprawozdań finansowych spzoz niezbędnych do wykonania usługi.
9. Doświadczenie kluczowego biegłego rewidenta w badaniu sprawozdań finansowych SPZOZ (wzór druku stanowiący załącznik nr 2 do zaproszenia)
10. Aktualna polisa, a przypadku jej braku inny aktualny dokument potwierdzający, że oferent jest ubezpieczony od odpowiedzialności cywilnej w zakresie prowadzonej działalności.
11. Dowód opłacenia składki z tytułu polisy, o której mowa w pkt.10
12. Harmonogram badania na druku stanowiącym załącznik nr 3 do zaproszenia

....., dnia .....

\* - niepotrzebnie skreślić

(podpisy i pieczęcie osób upoważnionych do reprezentowania wykonawcy)

Kierownik Działu  
Spraw Pracowniczych i Socjalnych  
*Agata*  
mgr Agata Nurkowska

**SAMODZIELNY PUBLICZNY  
ZAKŁAD OPIEKI ZDROWOTNEJ  
w SŁUPCY**  
62-400 Słupca, ul. Traugutta 7  
tel. 63 2752 300, tel./fax 63 2752 116  
e-mail: biuro@szpital.słupca.pl  
NIP 667-15-34-335 REGON 000306621

p.o. DYREKTOR  
Samodzielnego Publicznego  
Zakładu Opieki Zdrowotnej w Słupcy  
*Rafał*  
dr n. med. Rafał Spachacz  
specjalista zdrowia publicznego



Załącznik nr 2 do zapytania ofertowego

### Oświadczenie

Pouczony o odpowiedzialności z art.271 § 1 Kodeksu Karnego, oświadczam, że jako kluczowy biegły rewident przeprowadzałem badanie sprawozdań finansowych następujących samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej :

- 1. Za rok ..... : .....
- .....
- .....
- .....
- .....
- 2. Za rok ..... : .....
- .....
- .....
- .....
- .....
- 3. Za rok ..... : .....
- .....
- .....
- .....
- .....
- 4. Za rok ..... : .....
- .....
- .....
- .....
- .....

\* Proszę wpisać nazwę i adres jednostki służby zdrowia.

Miejscowość, data .....

Podpis .....

Wykonawcy zobowiązani są do dołączenia dokumentów potwierdzających, że wyżej wymienione usługi zostały wykonane należycie.

Magdalena Jędraszek  
Spraw Pracowniczych i Socjalnych  
*Agata Nurkowska*  
mgr Agata Nurkowska  
Radca Prawny

P.O. DYREKTOR  
Samodzielnego Publicznego  
Zakładu Opieki Zdrowotnej w Słupcy  
*dr n. med. Rafał Spachacz*  
specjalista zdrowia publicznego

**SAMODZIELNY PUBLICZNY  
ZAKŁAD OPIEKI ZDROWOTNEJ  
w SŁUPCY**  
62-400 Słupca, ul. Traugutta 7  
tel. 63 2752 300, tel./fax 63 2752 116  
e-mail: biuro@szpital.słupca.pl  
NIP 667-15-34-335 REGON 000306621

Załącznik nr 3 do zapytania ofertowego

### HARMONOGRAM BADANIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

FAZA	TERMINY	DATY WIZYT	ŁĄCZNA LICZBA OSOBOGODZIN KLUCZOWEGO BIEGŁEGO REWIDENTA
Badanie wstępne	IV kwartał 2020 r./2021 i 2022r. oraz styczeń 2021/2022/ 2023		
Spis z natury	od 02.12.2020 r. do 13.12.2020 r./2021/ 2022		
Badanie właściwe	Do dnia 22 kwietnia 2021r./ 2022/ 2023 r.		

Nadzwyczajny Urząd  
Spraw Pracowniczych i Socjalnych  
*mgr Agata Nurkowska*  
Rada Prawny

p.o. DYREKTOR  
Samodzielnego Publicznego  
Zakładu Opieki Zapobiegowej w Słupcy  
*dr n. med. Rafał Spachacz*  
specjalista zdrowia publicznego

**SAMODZIELNY PUBLICZNY  
ZAKŁAD OPIEKI ZDROWOTNEJ  
w SŁUPCY**  
62-400 Słupca, ul. Traugutta 7  
tel. 63 2752 300, tel./fax 63 2752 116  
e-mail: biuro@szpital.słupca.pl  
NIP 667-15-34-335 REGON 000306621

**Wzór umowy  
o przeprowadzenia badania sprawozdania finansowego**

zawarta w dniu .....  
pomiędzy:

Samodzielnym Publicznym Zakładem Opieki Zdrowotnej w Słupcy, ul. Traugutta 7, 62 – 400 Słupca, NIP 667 15 34 335, REGON 000306621, wpisanym do rejestru podmiotów wykonujących działalność leczniczą prowadzonego przez Wojewodę Wielkopolskiego pod numerem 000000015942 oraz do Krajowego Rejestru Sądowego prowadzonego przez Sąd Rejonowy Poznań – Nowe Miasto i Wilda w Poznaniu, IX Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego w Poznaniu nr 0000033422 reprezentowanym przez dr n. med. Rafała Spachacza - p.o. Dyrektora SP ZOZ w Słupcy przy kontrasygnacie w. z. Głównego Księgowego – Tadeusza Bereszyńskiego, zwanym w dalszej części umowy „Zleceniodawcą”

A

.....  
z siedzibą/adresem zamieszkania w ..... przy ul. ....,  
NIP/PESEL: ..... REGON: .....  
wpisaną na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych pod numerem .....  
....., przez Polską Izbę Biegłych Rewidentów  
w ....., zarejestrowaną w Sądzie Rejonowym dla  
..... Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru  
Sądowego, o kapitale zakładowym w wysokości ..... zł., zwaną dalej  
„Zleceniobiorcą”, reprezentowanym przez:

.....  
Zwanych łącznie **Stronami**

*Do niniejszej umowy nie stosuje się przepisów ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 1843) na podstawie art. 4 pkt 8 tej ustawy (wartość zamówienia nie przekracza wyrażonej w złotych kwoty 30 000 euro).*

**§ 1**

1. Mocą niniejszej umowy Zleceniobiorca zobowiązuje się do przeprowadzenia zleconego przez Zleceniodawcę badania ustawowego sprawozdań finansowych Zleceniodawcy sporządzonych zgodnie z ustawą z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości za następujące okresy:
  - za rok obrotowy kończący się dnia 31.12.2020 roku;
  - za rok obrotowy kończący się dnia 31.12.2021 roku,
  - za rok obrotowy kończący się dnia 31.12.2022 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 Sprawozdaniu finansowym
2. Badaniu podlegać będzie:
  - 1) Wprowadzenie do sprawozdania finansowego;
  - 2) Bilans;
  - 3) Rachunek zysków i strat;
  - 4) Informacja dodatkowa i objaśnienia;



- 5) Zestawienie zmian w kapitale własnym;
- 6) Sprawozdanie z przepływu środków pieniężnych.

## § 2

Zleceniodawca oświadcza, że spełniony został warunek wymagany dla ważności badania, wynikający z art. 66 ust. 4 i 6 ustawy o rachunkowości, dotyczący wyboru podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych.

## § 3

1. Badanie sprawozdań finansowych zostanie przez Zleceniobiorcę przeprowadzone na tak dobranych próbach operacji gospodarczych, wynikających z ksiąg rachunkowych i dowodów księgowych, aby dokumentacja z badania stanowiła wystarczającą podstawę do sformułowania opinii o badanym sprawozdaniu finansowym.
2. Dobór operacji gospodarczych z ksiąg rachunkowych i dowodów księgowych do badań zostanie poprzedzony przeglądem funkcjonowania u Zleceniodawcy systemów: organizacyjnego, rachunkowości i kontroli wewnętrznej, oraz samą identyfikacją podmiotu badanego (jego rejestracją w odpowiednich instytucjach i urzędach).
3. Strony zgodnie ustalają, że badanie zostanie przeprowadzone zgodnie z:
  - mającymi zastosowanie do badania Sprawozdań Finansowych przepisami ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości,
  - przepisami ustawy z dnia 11 maja 2017 roku o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym,
  - Krajowymi Standardami Badania,
  - Zasadami etyki zawodowej biegłych rewidentów.
4. Badanie sprawozdań finansowych zostanie przeprowadzone w trzech etapach zgodnie z zakresem przedstawionym w załączniku i harmonogramami pracy własnej Zleceniobiorcy w terminie do dnia 30 kwietnia 2021 r. za rok obrotowy 2020; do dnia 30 kwietnia 2022 za rok obrotowy 2021 i do dnia 30 kwietnia 2023 r. za rok obrotowy 2022.
5. Badanie sprawozdań finansowych zostanie przeprowadzone przez biegłego rewidenta / zespół osobowy Zleceniobiorcy kierowany przez biegłego rewidenta (*niepotrzebne skreślić*).
6. Biegły rewident/biegli rewidentci będzie/będą (*niepotrzebne skreślić*), osobiście uczestniczyć w badaniu sprawozdania finansowego w siedzibie Zleceniodawcy łącznie przez ..... (*nie mniej niż 16 godzin w każdym roku bilansowym*).

## § 4

1. W wyniku przeprowadzenia badania każdego ze Sprawozdań Finansowych, Zleceniobiorca przekaze Zleceniodawcy sprawozdanie z badania, sporządzone zgodnie z wymogami Ustawy o biegłych rewidentach i Krajowymi Standardami Badania. Sprawozdanie z badania zostanie sporządzone w 4 egzemplarzach w języku polskim. Sprawozdanie z badania zostanie przedłożone kierownikowi spzoz w terminie do dnia 5 maja 2021 r. za rok obrotowy 2020, do dnia 5 maja 2022 za rok obrotowy 2021 oraz do dnia 5 maja 2023 r. za rok obrotowy 2022.
2. Jeżeli skutki ograniczenia badań lub inne przyczyny spowodują niemożność zastosowania procedur badań uznanych przez biegłego rewidenta za nieodzowne, w rezultacie czego nie będzie możliwe uzyskanie wystarczających dowodów badań, Zleceniodawca otrzyma stanowiska niezależnego biegłego rewidenta będące uzasadnieniem odmowy wyrażenia opinii.
3. Dokumentację, o której mowa w § 4 ust. 1 Zleceniobiorca przekaze Zleceniodawcy na podstawie protokołu odbioru usługi badania sprawozdania finansowego.
4. Kopia każdego Sprawozdania z badania zostanie przekazana przez Zleceniobiorcę w formie papierowej i elektronicznej Zleceniodawcy.
5. Zleceniodawca ma prawo wniesienia uwag i zastrzeżeń do sprawozdań z badań, do których Zleceniobiorca zobowiązany jest odnieść się na piśmie.
6. Zleceniobiorca zobowiązany jest do stałej i aktywnej współpracy ze Zleceniodawcą na wszystkich etapach przeprowadzanych badań (w tym na etapie sporządzania Sprawozdania z badania sprawozdania finansowego), a w szczególności do sporządzenia harmonogramów pracy własnej i raportowania stanów jego wykonania, udziału w inwentaryzacjach majątku Zleceniodawcy.

7. Zleceniobiorca zobowiązany jest do obecności na spotkaniach dotyczących oceny sprawozdań finansowych, w celu złożenia stosownych wyjaśnień i informacji.

#### § 5

1. W razie wydania opinii zawierających istotne zastrzeżenia do prawidłowości, kompletności lub rzetelności sprawozdań finansowych albo wydania o nich opinii negatywnych, Zleceniodawca otrzyma uzasadnienia takich opinii.
2. W przypadku stwierdzenia w trakcie badań sprawozdań finansowych o istotnych uchybieniach od obowiązujących zasad prowadzenia rachunkowości możliwych do usunięcia, Zleceniobiorca ma prawo przerwać badania. O powyższym Zleceniodawca zostanie powiadomiony pisemnie.
3. Zleceniobiorca przystąpi ponownie do badań sprawozdań finansowych pod warunkiem usunięcia uchybień przez Zleceniodawcę, w terminie i na warunkach ustalonych przez Zleceniobiorcę.
4. Termin ukończenia prac przez Zleceniobiorcę ulega przesunięciu o okres usuwania uchybień.

#### § 6

1. Badanie sprawozdań finansowych będzie przez Zleceniobiorcę przeprowadzone w terminie, o którym mowa w § 3 ust. 4 pod warunkiem udostępnienia przez Zleceniodawcę do badań sprawozdań finansowych ksiąg rachunkowych i dowodów księgowych oraz niezbędnych danych i informacji, o których mowa w art. 45 ust. 2-3 oraz art. 67 ust. 1-2 ustawy o rachunkowości w terminie do dnia 31 marca 2021 roku, 31 marca 2022 r. i 31 marca 2021 roku.
2. W przypadku nie dotrzymania przez Zleceniodawcę warunku ustalonego w ust. 1, okres badania sprawozdania finansowego zostanie przez Zleceniobiorcę ponownie zaproponowany i następnie zostanie ponownie ustalony przez Strony niniejszej umowy, z uwzględnieniem możliwości wywiązania się przez Zleceniodawcę z obowiązków ustawowych, związanych z procedurą zatwierdzenia sprawozdania finansowego.

#### § 7

1. Zleceniodawca odpowiada za:
  - 1) prawidłowość i rzetelność przedstawionych do badań sprawozdań finansowych oraz stanowiących podstawę ich sporządzenia ksiąg rachunkowych i dowodów księgowych;
  - 2) prawidłowość i terminowość ustalenia i zadeklarowania podatków i innych obciążeń publicznoprawnych;
  - 3) prawidłowość danych zawartych w oświadczeniach kierownika jednostki badanej w sprawie kompletności ujęcia danych w księgach rachunkowych oraz sprawozdaniach finansowych, wykazania operacji pozabilansowych, zobowiązań warunkowych oraz zdarzeń, które wystąpiły po dacie bilansu.
2. Zleceniodawca udostępniając do badań księgi rachunkowe, dowody księgowe i sprawozdania finansowe oraz dokumentację prawno-organizacyjną zobowiązuje się do:
  - 1) udostępnienia bezpośrednim wykonawcom umowy do badania:
    - a) dokumentów założycielskich i organizacyjnych,
    - b) dokumentacji przyjętych zasad rachunkowości,
    - c) umów zawartych przez Zleceniodawcę, udzielonych gwarancji, poręczeń i innych dokumentów,
    - d) ksiąg rachunkowych i dowodów księgowych będących podstawą sporządzania sprawozdań finansowych,
    - e) sprawozdań finansowych obejmujących bilans, rachunek zysków i strat oraz informację dodatkową według wzoru ustalonego przez Zleceniodawcę na podstawie przepisów ustawy o rachunkowości,
    - f) sprawozdań z działalności Zleceniodawcy,
    - g) wszelkich innych dokumentów mających związek z przedmiotem niniejszej umowy;
  - 2) przekazania Zleceniobiorcy harmonogramów prac związanych ze sporządzaniem sprawozdań finansowych, w tym planów i terminów inwentaryzacji umożliwiających obserwacyjny udział Zleceniobiorcy;
  - 3) udzielania wyczerpujących informacji i wyjaśnień – niezbędnych do sporządzenia sprawozdań z badań sprawozdań finansowych;
  - 4) udostępnienia dokumentów i w miarę potrzeby składania przedstawicielom Zleceniobiorcy pisemnych oświadczeń dotyczących w szczególności:



- a) uznania przez kierownictwo Zleceniodawcy odpowiedzialności za prawidłowość, kompletność i rzetelność sprawozdań finansowych i innych sprawozdań podlegających badaniu,
  - b) stwierdzenia, że według wiedzy i najlepszej wiary Zleceniodawcy, sprawozdania finansowe, o których zostaną wydane opinie, są wolne od istotnych błędów i przeoczeń,
  - c) potwierdzenia kompletności udostępnionych przedstawicielom Zleceniodawcy ksiąg rachunkowych, dowodów księgowych i sprawozdania finansowego,
  - d) przestrzegania przez Zleceniodawcę według jego wiedzy i najlepszej wiary, przepisów prawa i warunków zawartych umów, istotnych z punktu widzenia prowadzonej działalności gospodarczej Zleceniodawcy, a zwłaszcza możliwości dalszej jej kontynuacji,
  - e) kompletności ujęcia w księgach rachunkowych, w ewidencjach pozabilansowych i w sprawozdaniach finansowych zdarzeń, które mogą rzutować na przyszłą sytuację finansową Zleceniodawcy (zastawów, poręczeń, należności i zobowiązań warunkowych i innych zdarzeń pozabilansowych – nie ujętych w księgach rachunkowych),
  - f) kompletności identyfikacji i prawidłowości wyceny zapasów zbędnych, nadmiernych i nie wykazujących ruchu,
  - g) posiadania tytułów prawnych do wszystkich aktywów,
  - h) kompletności udostępnionych przedstawicielom Zleceniobiorcy umów dotyczących kredytów i pożyczek,
  - i) spraw przygotowanych do postępowania sądowego i znajdujących się w toku tego postępowania,
  - j) kompletności ujawnionych przedstawicielom Zleceniobiorcy zdarzeń po dacie sprawozdań finansowych, mogących mieć wpływ na trafność sformułowanych przez Zleceniobiorcę opinii i ustaleń raportów, oraz składania oświadczeń w innych sprawach, stosownie do stwierdzonych w toku badań faktów i okoliczności;
- 5) współdziałania ze Zleceniobiorcą w celu zapewnienia sprawnego przebiegu wykonywania umowy, a w szczególności:
- a) udzielania przez osobę sprawującą obsługę prawną Zleceniodawcy, potrzebnych informacji, dotyczących między innymi spraw przygotowanych do postępowania sądowego oraz znajdujących się w toku tego postępowania,
  - b) niezwłocznego ustosunkowywania się do zastrzeżeń i wątpliwości bezpośrednich wykonawców umowy zatrudnionych przez Zleceniobiorcę w sprawach prawidłowości i rzetelności przedstawionych do badania dokumentacji, ksiąg rachunkowych, sprawozdań finansowych i innych sprawozdań podlegających badaniom,
  - c) korygowania ksiąg rachunkowych i sprawozdania finansowego w zakresie, w którym Zleceniodawca i Zleceniobiorca będą przekonani o celowości i konieczności wprowadzania zmian.

## § 8

1. Zleceniobiorca jest zobowiązany wykonać przedmiot umowy z należytą starannością, zgodnie z zasadami sztuki i jego wiedzy zawodowej, a także zgodnie z obowiązującymi w Polsce przepisami w tym zakresie.
2. Zleceniobiorca oświadcza, że posiada odpowiednie doświadczenie i środki niezbędne do wykonania umowy, a badania sprawozdań finansowych zostaną wykonane przez osoby posiadające właściwe uprawnienia.
3. W przypadku, gdy Zleceniobiorca zatrudni do badań sprawozdań finansowych oprócz biegłych rewidentów osoby nie posiadające uprawnień biegłego rewidenta (aplikanci, asystenci), to ryzyko z tego tytułu obciążać będzie Zleceniobiorcę i biegłego rewidenta nadzorującego pracę osób nie posiadających uprawnień.
4. Należyte wykonanie usługi zostanie potwierdzone w Protokole odbioru usługi, który Zleceniodawca podpisze w dniu przekazania mu przez Zleceniobiorcę sprawozdań z badania za rok obrotowy 2019 i za rok obrotowy 2020.

## § 9

1. Niezależnie od tego, jaki rodzaj opinii zawiera Sprawozdanie z badania (w tym odmowę wydania opinii) Strony ustalają, że łączne wynagrodzenie Zleceniobiorcy z tytułu przeprowadzenia badań Sprawozdań finansowych wynosi:



- netto:..... PLN słownie.....)
- powiększone o należny podatek od towarów i usług VAT w wysokości .....zł
- brutto:..... PLN (słownie.....)
- w tym:
- 1) za przeprowadzenie badania sprawozdania finansowego za rok obrotowy 2020 i sporządzenie Sprawozdania z tego badania, Zleceniodawca zapłaci Zleceniobiorcy wynagrodzenie w wysokości:
 

netto:..... PLN słownie.....)

plus należny podatek od towarów i usług VAT w wysokości .....zł

brutto:..... PLN (słownie.....)
  - 2) za przeprowadzenie badania sprawozdania finansowego za rok obrotowy 2021 i sporządzenie Sprawozdania z tego badania, Zleceniodawca zapłaci Zleceniobiorcy wynagrodzenie w wysokości:
 

netto:..... PLN słownie.....)

plus należny podatek od towarów i usług VAT w wysokości .....zł

brutto:..... PLN (słownie.....).
  - 3) za przeprowadzenie badania sprawozdania finansowego za rok obrotowy 2022 i sporządzenie Sprawozdania z tego badania, Zleceniodawca zapłaci Zleceniobiorcy wynagrodzenie w wysokości:
 

netto:..... PLN słownie.....)

plus należny podatek od towarów i usług VAT w wysokości .....zł

brutto:..... PLN (słownie.....).
2. Należność płatna będzie przelewem na rachunek bankowy Zleceniobiorcy:
 

(nazwa banku).....

(numer konta).....
  3. Kwoty umowne wynagrodzenia, o których mowa w ust. 1 płatne będą w terminie 30 dni na podstawie wystawionych faktur VAT po przekazaniu ostatecznego Sprawozdania z badania odpowiednio. Termin płatności faktur liczony jest 30 dni od zatwierdzenia sprawozdania finansowego odpowiednio za rok obrotowy 2020, 2021 i rok obrotowy 2020 przez organ zatwierdzający.

#### § 10

1. Zleceniobiorca i osoby badające sprawozdania finansowe w jego imieniu są zobowiązani do zachowania w tajemnicy rezultatów badań i okoliczności poznanych w ich toku.
2. Zleceniobiorca ma prawo udostępniać rezultaty badań sprawozdań finansowych, poza Zleceniodawcą, wyłącznie organom upoważnionym przepisami ustaw do wglądu w tego rodzaju dokumenty, w tym organom Polskiej Izby Biegłych Rewidentów, sprawujących nadzór nad należyty wykonywaniem zawodu przez członków Izby.
3. Zleceniodawca wyraża zgodę, aby Zleceniobiorca wymieniał nazwę Zleceniodawcy jako swego Klienta.

#### § 11

1. Zleceniobiorca nie może bez pisemnej zgody Zleceniodawcy powierzyć innej osobie prawnej wykonania zobowiązań wynikających z niniejszej umowy.
2. Zleceniobiorca oświadcza, że pozostaje niezależny od badanej jednostki w rozumieniu art. 69 ustawy z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym.
3. Zleceniobiorca oświadcza, że świadczone usługi dla Zleceniodawcy są ubezpieczone od odpowiedzialności cywilnej - stosownie do wymagań art. 53 ustawy o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym (obowiązkowe ubezpieczenie odpowiedzialności cywilnej z tytułu wykonywania zawodu/prowadzenia działalności – Polisa Nr ..... ważna do .....).
4. Zleceniobiorca oświadcza, że po zawarciu umowy obowiązkowego ubezpieczenia od odpowiedzialności cywilnej na następny okres, niezwłocznie, nie później jednak niż w terminie 14 dni, przekaze Zleceniodawcy kopię umowy poświadczoną za zgodność z oryginałem, wraz z kopią dowodu opłacenia składki.

#### § 12

Strony ustalają kary umowne w następujących przypadkach:

1. Za opóźnienie w wykonaniu przedmiotu umowy wyszczególnionego w § 1, po terminie określonym w § 3 ust. 4, Zleceniodawcy przysługuje 0,2% kwoty wynagrodzenia brutto, o której mowa w § 9 ust. 1 Umowy, za każdy dzień opóźnienia.
2. W przypadku odstąpienia od umowy strona, z winy której doszło do odstąpienia od Umowy zapłaci drugiej stronie karę umowną w wysokości 10% kwoty brutto, o której mowa w § 9 ust. 1 Umowy.

### § 13

W przypadku stwierdzenia wad w sporządzonych sprawozdaniach z badań sprawozdań finansowych, o których mowa w § 1 ust. 1 niniejszej umowy, Zleceniodawca prześle Zleceniobiorcy reklamację pismem lub e-mailem, a Zleceniobiorca zobowiązuje się usunąć wady w sprawozdaniach w ciągu 5 dni od dnia zawiadomienia.

### § 14

#### 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.
3. Pkt 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.
4. Zleceniobiorca może przetwarzać dane osobowe następujących kategorii osób: <DO UZUPEŁNIENIA><sup>1</sup>, które Zleceniodawca przetwarza jako administrator lub jako podmiot przetwarzający w przypadku posiadania uprawnienia do dalszego powierzenia przetwarzania danych osobowych.
5. Zleceniobiorca może przetwarzać następujące dane osobowe: <DO UZUPEŁNIENIA><sup>2</sup>. Na danych tych będą wykonywane następujące operacje: <DO UZUPEŁNIENIA><sup>3</sup>.
6. Zleceniodawca oświadcza, że charakter danych osobowych powierzanych w związku z realizacją niniejszej umowy obejmuje dane dotyczące wyroków skazujących i naruszeń prawa w rozumieniu art. 10 RODO oraz nie obejmuje szczególnych kategorii danych osobowych w rozumieniu art. 9 ust. 1 RODO.
7. 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.

1 W miejscu tym wskazać należy kategorie osób, których dane osobowe Zleceniobiorca będzie przetwarzać w związku z realizacją niniejszej umowy. W Załączniku nr 3 pkt 1 do Komunikatu Nr 38/2018 KRBR z dnia 28 sierpnia 2018 r., wskazuje się przykładowe kategorie osób, których dane osobowe będą przetwarzane oraz pomocne informacje w ustaleniu tych kategorii osób.

2 W miejscu tym wskazać należy jakie dane osobowe Zleceniobiorca będzie przetwarzać w związku z realizacją niniejszej Umowy. W Załączniku nr 3 pkt 2 do Komunikatu Nr 38/2018 KRBR z dnia 28 sierpnia 2018 r. wskazuje się dane osobowe z których wybrać należy te, które będą przetwarzane przez Zleceniobiorcę.

3 W miejscu tym wskazać należy jakie operacje dokonywać będzie Zleceniobiorca na danych osobowych w związku z realizacją niniejszej Umowy. W Załączniku nr 3 pkt 3 do Komunikatu Nr 38/2018 KRBR z dnia 28 sierpnia 2018 r. wskazuje się przykładowe operacje jakie dokonywane są na danych osobowych, z których wybrać należy te, które będą dokonywane przez Zleceniobiorcę.



8. Zleceniobiorca udostępnia Zleceniodawcy wszelkie informacje niezbędne do wykazania spełnienia nałożonych na niego niniejszym rozdziałem zobowiązań.
9. Uprawnienia określone w powyższych pkt 7 i 8 przysługują Zleceniodawcy odpowiednio w stosunku do podmiotów podpowierzenia, o których mowa w pkt 13 niniejszej umowy, w przypadku powierzenia przez Zleceniobiorcę przetwarzania danych podmiotom podpowierzenia, zgodnie z pkt 13 umowy.
10. W związku z obowiązkiem określonym w pkt 8 powyżej, Zleceniobiorca niezwłocznie informuje Zleceniodawcę, jeżeli jego zdaniem wydane mu polecenie stanowi naruszenie RODO lub innych przepisów dotyczących ochrony danych osobowych.
11. Zleceniobiorca zobowiązuje się do wdrożenia i przestrzegania odpowiednich środków technicznych i organizacyjnych zmierzających do zapewnienia bezpieczeństwa przetwarzania, określonych w art. 32 RODO.
12. 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.
13. Zleceniodawca wyraża zgodę, aby Zleceniobiorca powierzył dalej przetwarzanie danych osobowych (dalej „Podpowierzenie”) i wykonywanie zadań wynikających z Umowy podmiotowi trzeciemu (dalej „Podmiot podpowierzenia”). Zleceniobiorca o każdym zamiarze dalszego powierzenia danych osobowych poinformuje Zleceniodawcę w formie pisemnej. Zleceniobiorca w umowie Podpowierzenia zobowiązuje Podmiot podpowierzenia przed rozpoczęciem przetwarzania danych osobowych do podjęcia środków technicznych i organizacyjnych mających na celu zabezpieczenie powierzonych danych osobowych stosownie do przepisów, o których mowa w art.32 RODO.
14. Dostęp do powierzonych danych osobowych mogą posiadać tylko osoby, którym Zleceniobiorca nadał upoważnienia, o których mowa w art. 29 RODO.
15. Zleceniobiorca po zakończeniu realizacji usług będzie przetwarzał dane osobowe przez okres co najmniej 5 lat od dnia zamknięcia akt badania lub do czasu przedawnienia okresu karalności przewinienia dyscyplinarnego, na podstawie Ustawy o biegłych rewidentach.
16. Zleceniobiorca zobowiązany jest bez zbędnej zwłoki, nie później niż w ciągu 48 godzin od jego wykrycia zawiadomić Zleceniodawcę o wszelkich incydentach naruszenia ochrony danych osobowych powierzonych do przetwarzania na podstawie niniejszej Umowy, zgodnie z art. 33 RODO. Zawiadomienie, o którym mowa powyżej, Zleceniobiorca zobowiązany jest zgłosić drogą elektroniczną na adres poczty elektronicznej: <DO UZUPEŁNIENIA>.
17. 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.
18. Strony są zwolnione z odpowiedzialności wynikającej w pkt 17, 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 pkt 17, 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 pkt 17.
19. 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.
20. Zapisy niniejszego rozdziału obowiązują przez cały czas trwania umowy oraz przez okresy wskazane w pkt 15.
21. W sprawach nieuregulowanych niniejszym rozdziałem mają zastosowanie przepisy RODO.



§ 15

1. Wszelkie zmiany warunków niniejszej umowy wymagają dla ich ważności formy pisemnej.
2. Odstąpienie od umowy wymaga formy pisemnej pod rygorem jej nieważności.
3. O rozwiązaniu umowy o badanie sprawozdania finansowego Zleceniodawca oraz Zleceniobiorca informują niezwłocznie, wraz z podaniem stosownego wyjaśnienia przyczyn rozwiązania umowy, Krajową Radę Biegłych Rewidentów, zgodnie z art. 66 ust. 9 ustawy o rachunkowości.

§ 16

1. W sprawach nieuregulowanych niniejszą umową mają zastosowanie przepisy Kodeksu Cywilnego, Ustawę o rachunkowości, Ustawę o biegłych rewidentach i RODO.
2. Ewentualne spory mogące wynikać z umowy będzie rozstrzygać sąd powszechny właściwy miejscowo dla siedziby Zleceniodawcy.

§ 17

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

ZLECENIOBIORCA

ZLECENIODAWCA

**SAMODZIELNY PUBLICZNY  
ZAKŁAD OPIEKI ZDROWOTNEJ  
w SŁUPCY**  
62-400 Słupca, ul. Traugutta 7  
tel. 63 2752 300, tel./fax 63 2752 116  
e-mail: biuro@szpital.słupca.pl  
NIP 667-15-34-335 REGON 000306621

KBIOWIEC 12345  
Spraw Pracowniczych i Socjalnych  
*flula*  
mgr Anna Nurbowska

p.o. DYREKTOR  
Samodzielnego Publicznego  
Zakładu Opieki Zdrowotnej w Słupcy  
dr n. med. Rafał Spachacz  
specjalista z zakresu publicznego

**Zakres rzeczowy badań sprawozdań finansowych  
samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej w Słupcy,  
za rok obrotowy 2020 r., 2021 r. i za rok obrotowy 2020 r.**

**1. Badanie wstępne:**

- 1) Rozpoznanie i ustalenie stanu prawnego spzoz, a w tym ustalenie m.in.:
  - formy prawnej podmiotu,
  - przedmiotu działalności,
  - podstawy prawnej działalności,
  - organu rejestrowego, daty wpisu do rejestru,
  - rejestracji podatkowej.
- 2) Rozpoznanie struktury organizacyjnej, obsady stanowisk, ustalenie stanu zatrudnienia.
- 3) Rozpoznanie otoczenia, środowiska, rynku działalności spzoz.
- 4) Pozyskanie informacji dotyczących ostatniego badania sprawozdania finansowego, jego zatwierdzenia, podziału wyniku finansowego oraz kształtowania się kapitałów własnych.
- 5) Rozpoznanie systemu rachunkowości wraz z dokonaniem oceny jakości i prawidłowości działania, z uwzględnieniem elementów, na które wpływa środowisko informatyczne.
- 6) Rozpoznanie systemu kontroli wewnętrznej – jego koncepcji i skuteczności działania.
- 7) Obserwacja przebiegu spisu z natury rzeczowych składników majątku.
- 8) Wstępne określenie sytuacji majątkowo-finansowej.
- 9) Zapoznanie się z wynikami kontroli zewnętrznych i wewnętrznych organów kontroli.
- 10) Zapoznanie się z uchwałami podmiotu tworzącego.
- 11) Zapoznanie się z wynikami ekonomiczno-finansowymi z dwóch lat poprzednich.
- 12) Sprawdzenie sposobu wykonania zaleceń biegłych rewidentów z roku poprzedniego.
- 13) Opracowanie planu i programu badania.

**2. Badanie właściwe aktywów i pasywów:**

- 1) Ustalenie istotności ogólnej i częściowej oraz ryzyka badania.
- 2) Kontrola wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych, w szczególności:
  - prawidłowości inwentaryzacji,
  - poprawności zakwalifikowania,
  - prawidłowości ewidencji syntetycznej i analitycznej,
  - udokumentowania zmian w stanie, tj. przychodów, zmniejszeń, przecen itp.,
  - prawidłowości stosowania stawek amortyzacji bilansowej i podatkowej,
  - budowy środków trwałych, ich finansowania i rozliczania,
  - zaliczki na budowę środków trwałych,
  - stanu maszyn i urządzeń związanych z budową środków trwałych,
  - prawidłowości wyceny w ciągu roku i na dzień bilansowy.
- 3) Kontrola inwestycji długoterminowych i krótkoterminowych, w tym w szczególności:
  - prawidłowości inwentaryzacji,
  - prawidłowości zakwalifikowania do inwestycji nieruchomości oraz wartości niematerialnych i prawnych,
  - prawidłowości ewidencji,
  - prawidłowości wyceny w ciągu roku i na dzień bilansowy,
  - aktualizacji wyceny nieruchomości i aktywów finansowych.
- 4) Kontrola zapasów (materiałów, półproduktów i produktów w toku, produktów gotowych, towarów, zaliczek), w tym w szczególności:
  - prawidłowości spisu z natury,
  - prawidłowości ewidencji syntetycznej i analitycznej,
  - wyceny w ciągu roku i na dzień bilansowy,

- metody rozchodu,
  - rozliczenia zakupu z dostawcami,
  - kontroli rozchodu materiałów do zużycia i produktów do sprzedaży,
  - dostawy niefakturowane w drodze.
- 5) Kontrola należności, zobowiązań długoterminowych i krótkoterminowych, w tym w szczególności:
- prawidłowości inwentaryzacji metodą potwierdzenia sald i metodą weryfikacji sald,
  - prawidłowości ewidencji,
  - oceny realności sald i stopnia egzekwowalności,
  - zgodności sald rozrachunków publiczno-prawnych z deklaracjami,
  - terminowości płatności należności i zobowiązań, naliczanie odsetek z tytułu nieterminowo regulowanych należności i zobowiązań,
  - wyceny należności i zobowiązań w ciągu roku i na dzień bilansowy,
  - poprawności rozliczeń z tytułu wynagrodzeń oraz świadczeń ZUS,
  - odpisów aktualizujących wartości należności,
  - zobowiązań warunkowych,
  - zobowiązań zabezpieczonych na majątku spzoz,
  - kontroli rezerw na zobowiązania.
- 6) Kontrola środków pieniężnych i innych aktywów pieniężnych, w tym w szczególności:
- prawidłowości inwentaryzacji,
  - prawidłowości ewidencji, udokumentowanie obrotu, pieniężnego i kredytów,
  - wyceny w ciągu roku i na dzień bilansowy,
  - dyscypliny finansowej.
- 7) Kontrola kosztów działalności, strat nadzwyczajnych, w tym w szczególności:
- prawidłowości ewidencji kosztów w zespołach 4-tym i 5-tym,
  - udokumentowanie wydatków, kontrola wydatków,
  - rozliczeń i kalkulacji kosztów w zakresie wyrobów gotowych i usług,
  - rozliczeń międzyokresowych kosztów (czynne i bierne),
  - pozostałe koszty operacyjne i koszty finansowe,
  - strat nadzwyczajnych.
- 8) Kontrola przychodów, zysków nadzwyczajnych, w tym w szczególności:
- udokumentowanie sprzedaży produktów, usług i pozostałych składników majątku,
  - korekta sprzedaży,
  - pozostałe przychody operacyjne, przychody finansowe, zyski nadzwyczajne,
  - ustalenie wyniku finansowego brutto,
  - podatek dochodowy,
  - zysk netto (strata netto).
- 9) Kontrola kapitałów (funduszy) własnych, w tym w szczególności:
- kapitału podstawowego (funduszu założycielskiego),
  - kapitału zapasowego (funduszu zakładu),
  - kapitału (funduszu) z aktualizacji wyceny,
  - podziału wyniku finansowego z lat ubiegłych,
  - podziału zysku/pokrycia straty z lat ubiegłych.
- 10) Kontrola rachunku przepływów pieniężnych oraz zestawienia zmian w kapitale (funduszu) własnym.
- 11) Sprawdzenie poprawności sporządzania dodatkowych informacji i objaśnień (szczegółowość nie mniejsza, niż wynikająca z zapisów ustawy o rachunkowości).
- 12) Ocena aktywów i pasywów oraz ocena sytuacji finansowej, a w tym:
- ocena zmian aktywów i pasywów,
  - ocena wyników finansowych,
  - ocena wskaźników (w tym w szczególności: ocena wskaźników rentowności, płynności finansowej, wskaźników rotacji, wskaźników do analizy poziomej i pionowej bilansu, wskaźników przepływów finansowych, innych),



- ocena sytuacji finansowej.
  - 13) Ocena ewentualnych zdarzeń powstałych po dacie sporządzenia sprawozdania finansowego.
  - 14) Ocena zdolności spzoz do kontynuacji działalności w roku następnym po roku badanym.
  - 15) Badanie sprawozdania z działalności spzoz.
  - 16) Badanie końcowe, a w tym:
    - podsumowanie wyników badania,
    - omówienie wyników badania z kierownictwem spzoz oraz z Biurem Nadzoru Właścicielskiego,
    - przekazanie opinii biegłego rewidenta oraz raportu z badania sprawozdania finansowego uzupełniającego opinię kierownictwu spzoz.
3. Pozostałe wytyczne:
- 1) Czynności badawcze odbywają się w siedzibie spzoz.
  - 2) Badanie sprawozdania finansowego ma wskazać, czy oddaje ono w sposób rzetelny i prawidłowy sytuację finansową spzoz.
  - 3) Biegły rewident musi się zapoznać z istotnymi umowami, których stroną jest spzoz, co winno znaleźć odzwierciedlenie w jego ocenie.
  - 4) Biegły dokona analizy porównawczej za badany rok i za dwa poprzedzające go lata obrotowe.
  - 5) Sprawozdanie finansowe spzoz musi zawierać:
    - zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym,
    - sprawozdanie z działalności jednostki,
    - wykaz należności i zobowiązań z uwzględnieniem struktury wiekowej należności i zobowiązań.
  - 6) Sprawozdanie finansowe spzoz, którego wierzytelności objęte są cesją musi zawierać wykaz cesji wierzytelności z uwzględnieniem nazwy cedenta i cesjonariusza, tytułu zobowiązania i kwoty cesji.
  - 7) Na wniosek kierownika jednostki lub organu zatwierdzającego sprawozdanie finansowe jednostki, biegły rewident jest zobowiązany do udziału w posiedzeniu Rady Społecznej spzoz w celu przedstawienia wyników badania.

**SAMODZIELNY PUBLICZNY  
ZAKŁAD OPIEKI ZDROWOTNEJ  
w SŁUPCY**  
62-400 Słupca, ul. Traugutta 7  
tel. 63 2752 300, tel./fax 63 2752 116  
e-mail: biuro@szpital.slupca.pl  
NIP 667-15-34-335 REGON 000306621

NIEKORZYSTANIE  
Spraw Pracowniczych i Socjalnych  
*Agata Nurkowska*  
mgr Agata Nurkowska

p.o. DYREKTOR  
Samodzielnego Publicznego  
Zakładu Opieki Zdrowotnej w Słupcy  
*Rafał Spachacz*  
dr. n. med. Rafał Spachacz  
specjalista zdrowia publicznego