

Wzór
Umowa o przeprowadzenie badania sprawozdania finansowego
zawarta w dniu pomiędzy:

Samodzielnym Publicznym Zespole Zakładów Opieki Zdrowotnej w Zwoleń, dla którego Powiat Zwoleński jest podmiotem tworzącym)

z siedzibą przy ul. Al. Pokoju 5, 26 – 700 Zwoleń wpisanym do rejestru stowarzyszeń, innych organizacji społecznych i zawodowych, fundacji oraz samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej Krajowego Rejestru Sądowego prowadzonego przez Sąd Rejonowy dla M. St. Warszawy w Warszawie, XIV Wydział Gospodarczy pod numerem KRS 0000158464; NIP: 811 15 22 059 REGON: 670204896, reprezentowanym przez:

Pana

zwaną dalszej „**Zleceniodawcą**”,

a

.....
z siedzibą w przy ul., wpisaną do rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego prowadzonego przez Sąd Rejonowy, Wydział Gospodarczy pod numerem KRS; NIP: REGON:

.....,

reprezentowana przez:

Panią /Pana

zwaną dalej „**Zleceniobiorcą**”.

Zwanych łącznie **Stronami**

o treści następującej:

Do niniejszej umowy nie stosuje się przepisów ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 1129, 1598, z 2020 r., poz. 288) na podstawie art. 2 ust. 1 pkt 1.

§ 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 (Dz. U. z 2021 r. poz. 217, z 2020 r., poz. 2123, z 2019 r., poz. 1655) za następujące okresy:
 - 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 uzyskania racjonalnej pewności czy każde ze Sprawozdań finansowych jako całość nie zawiera istotnych zniekształceń spowodowanych oszustwem lub błędem oraz wydania Sprawozdania z badania, 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.
2. Sprawozdanie finansowe podlegające badaniu zawiera:
 - 1) Wprowadzenie do Sprawozdania finansowego;

- 2) Bilans;
- 3) Rachunek zysków i strat;
- 4) Informację dodatkową i objaśnienia;
- 5) Zestawienie zmian w kapitale własnym;
- 6) Sprawozdanie z przepływu środków pieniężnych.

§ 2

1. Zleceniobiorca oświadcza, że jest firmą audytorską w rozumieniu Ustawy o biegłych rewidentach wpisana na listę firm audytorskich pod numerem
2. Zleceniobiorca oświadcza, że spełnia przewidziane przepisami powszechnie obowiązującymi wymagania w zakresie bezstronności i niezależności.
3. Zleceniodawca oświadcza, że nie są mu znane okoliczności, które miałyby wpływ na niezależność Zleceniobiorcy.
4. Zleceniodawca oświadcza, że spełniony został warunek wymagany dla ważności badania wynikający z art. 66 ust. 4 ustawy o rachunkowości, dotyczący wyboru firmy audytorskiej uprawnionej do przeprowadzenia 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:
 - 1) mającymi zastosowanie do badania Sprawozdań finansowych przepisami ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2021 r. poz. 217, z 2020 r., poz. 2123, z 2019 r., poz. 1655),
 - 2) przepisami ustawy z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym (Dz. U. z 2020 r., poz. 1415, z 2021 r., poz. 1598) (dalej: Ustawa o biegłych rewidentach),
 - 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.),
 - 4) Zasadami etyki zawodowej biegłych rewidentów, które stanowi 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.
4. 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 ubezpieczenia społeczne i zdrowotne.
5. Strony są zgodne, że w ciągu 7 dni od podpisania niniejszej umowy, ustalą szczegółowy harmonogram przeprowadzenia kolejnych etapów badania Sprawozdania finansowego za rok obrotowy 2021 oraz w terminie **do dnia 30 września 2022 r.** ustalą szczegółowy harmonogram badania Sprawozdania finansowego za rok obrotowy 2022.
6. Zleceniodawca przedstawi Zleceniobiorcy Sprawozdanie finansowe w postaci elektronicznej opatrzone kwalifikowanym podpisem elektronicznym, podpisem zaufanym albo podpisem osobistym, sporządzone w strukturze logicznej oraz formacie udostępnianych w Biuletynie Informacji Publicznej na stronie podmiotowej urzędu obsługującego ministra właściwego do spraw finansów publicznych, przekazując je na nośniku elektronicznym lub przesyłając za pomocą poczty

elektronicznej na adres e-mail: do dnia **31 marca każdego roku** następującego po zakończeniu roku obrotowego wymienionego w § 1 ust 1.

7. Badanie Sprawozdań finansowych zostanie przeprowadzone w dwóch etapach zgodnie z zakresem przedstawionym w załączniku do niniejszej umowy i harmonogramami pracy własnej Zleceniobiorcy, oraz zostanie ukończone (wydanie Sprawozdania z badania) **w terminie do dnia 29 kwietnia 2022 r. za rok obrotowy 2021 i do dnia 28 kwietnia 2023 r. za rok obrotowy 2022.**
8. Zleceniobiorca oświadcza, że posiada odpowiednie doświadczenie i środki niezbędne do wykonania umowy, a badania sprawozdań finansowych zostaną wykonane przez osoby posiadające właściwe uprawnienia. 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. W przypadku, gdy Zleceniobiorca zatrudni do badań sprawozdań finansowych 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.
9. Z uwzględnieniem postanowień Ustawy o biegłych rewidentach Zleceniobiorca zastrzega sobie prawo do zlecenia wykonania niektórych czynności w ramach badania innemu podmiotowi wpisanemu na listę firm audytorskich (w rozumieniu Ustawy o biegłych rewidentach).
10. Odpowiedzialność wobec Zleceniodawcy za przeprowadzenie badania ponosi Zleceniobiorca. Biegły rewident deklaruje osobiste uczestnictwo w badaniu Sprawozdań finansowych za rok 2021 i 2022 w siedzibie Zleceniodawcy, łącznie przez godzin (nie mniej niż 32 godziny). Ze względu na ogłoszony stan epidemii COVID-19 lub ewentualny stan zagrożenia epidemicznego, dopuszcza się badanie Sprawozdania finansowego w formie zdalnej.

§ 4

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, Krajowymi Standardami Badania oraz innymi przepisami prawa, które mają zastosowanie.
3. Sprawozdanie z badania zostanie sporządzone w języku polskim, w postaci elektronicznej oraz opatrzone zostanie kwalifikowanym podpisem elektronicznym biegłego rewidenta.
4. Sprawozdanie z badania zostanie przekazane Zleceniodawcy **w terminie do dnia 6 maja 2022 r. za rok obrotowy 2021 oraz do dnia 5 maja 2023 r. za rok obrotowy 2022**, na nośniku elektronicznym lub zostanie przesłane Zleceniodawcy za pomocą poczty elektronicznej na adres e-mail:..... .
5. 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 stanowisko niezależnego biegłego rewidenta będące uzasadnieniem odmowy wyrażenia opinii.
6. Dokumentację, o której mowa w § 4 ust. 1 Zleceniobiorca przekaze Zleceniodawcy na podstawie Protokołu odbioru usługi badania sprawozdania finansowego, który Zleceniodawca podpisze w dniu przekazania mu przez Zleceniobiorcę Sprawozdań z badania za rok obrotowy 2021 i za rok obrotowy 2022.
7. Kopia każdego Sprawozdania z badania zostanie przekazana przez Zleceniobiorcę w formie papierowej i elektronicznej do Przewodniczącego Rady Powiatu w Zwoleń, ul. Władysława Jagiełły 4, 26 – 700 Zwoleń; e-mail: sekretariat@zwolepowiat.pl.
8. Zleceniodawca oraz organ zatwierdzający sprawozdanie finansowe jednostki, działający przez Starostwo Powiatowe w Zwoleń mają prawo wniesienia uwag i zastrzeżeń do Sprawozdania z badania, do których Zleceniobiorca zobowiązany jest odnieść się na piśmie.
9. Zleceniobiorca zobowiązany jest do stałej i aktywnej współpracy ze Zleceniodawcą na wszystkich etapach przeprowadzanych badań (w tym na etapie sporządzania Sprawozdania z badania),

a w szczególności do sporządzenia harmonogramów pracy własnej i raportowania stanów jego wykonania, udziału w inwentaryzacji majątku Zleceniodawcy.

10. Zleceniobiorca zobowiązany jest do obecności na spotkaniach organizowanych przez Starostwo Powiatowe w Zwoleniu dotyczących oceny Sprawozdań finansowych, w celu złożenia stosownych wyjaśnień i informacji.
11. Informacje o ewentualnie stwierdzonych problemach w systemie rachunkowości Zleceniodawcy sporządzane w formie tzw. listów intencyjnych, powinny być przekazane przez Zleceniobiorcę do wiadomości Starostwa Powiatowego w Zwoleniu.

§ 5

1. W razie wydania opinii zawierającej istotne zastrzeżenia do prawidłowości, kompletności lub rzetelności Sprawozdania finansowego albo wydania opinii negatywnej, Zleceniodawca otrzyma uzasadnienia takiej opinii.
2. W przypadku stwierdzenia w trakcie badania Sprawozdania finansowego o istotnych uchybieniach od obowiązujących zasad prowadzenia rachunkowości możliwych do usunięcia, Zleceniobiorca ma prawo przerwać badanie. O powyższym Zleceniodawca zostanie powiadomiony pisemnie.
3. Zleceniobiorca przystąpi ponownie do badania Sprawozdania finansowego 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 terminach, o którym mowa w § 3 ust. 7 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 2022 roku (za rok 2021) i do dnia 31 marca 2023 roku (za rok 2022).**
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. Przyjęcie nowego terminu wymaga zawarcia pisemnego aneksu do umowy.

§ 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 dokumentacje prawno-organizacyjne zobowiązuje się do:
 - 1) udostępnienia bezpośrednim wykonawcom umowy do badania:
 - a) dokumentów założycielskich i organizacyjnych,
 - b) dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości wraz z zakładowym planem kont
 - 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 na podstawie obowiązujących przepisów i ustawy o rachunkowości,
 - f) zestawienia zmian w kapitale (funduszu) własnym, rachunku przepływów pieniężnych,
 - 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 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. 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 wysokościzł
brutto:..... PLN (słownie.....)
w tym:
 - 1) 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 wysokościzł
brutto:..... PLN (słownie.....)
 - 2) 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 wysokościzł
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 na podstawie wystawionych faktur, w terminie 14 dni od zatwierdzenia przez organ zatwierdzający Sprawozdania finansowego odpowiednio za rok obrotowy 2021 i rok obrotowy 2022.
4. 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.

§ 9

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 należytym wykonywaniem zawodu przez członków Izby.
3. Zleceniodawca wyraża zgodę, aby Zleceniobiorca wymieniał nazwę Zleceniodawcy jako swego Klienta.

§ 10

1. Zleceniobiorca nie może bez pisemnej zgody Zleceniodawcy powierzyć innej osobie prawnej wykonania zobowiązań wynikających z niniejszej umowy.
2. 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).
3. Zleceniobiorca oświadcza, że po zawarciu umowy obowiązkowego ubezpieczenia od odpowiedzialności cywilnej na następny okres, niezwłocznie, nie później jednak niż w terminie 14 dni, przekaże Zleceniodawcy kopię umowy poświadczoną za zgodność z oryginałem, wraz z kopią dowodu opłacenia składki.

§ 11

Strony ustalają że za opóźnienie w wykonaniu przedmiotu umowy wyszczególnionego w § 1, po terminie określonym w § 3 ust. 7 rozumianym odrębnie dla roku 2021 i 2022, Zleceniodawcy przysługuje kara umowna w wysokości 0,2% kwoty wynagrodzenia brutto, o której mowa odpowiednio w § 8 ust. 1 pkt 1 lub pkt 2 Umowy, za każdy dzień opóźnienia.

§ 12

W przypadku stwierdzenia wad w sporządzonych Sprawozdaniach z badania, Zleceniodawca prześle Zleceniobiorcy reklamację pismem lub e-mailem, a Zleceniobiorca zobowiązuje się usunąć wady w Sprawozdaniach z badania, w ciągu 5 dni od dnia zawiadomienia.

§ 13

1. Dla celów związanych z realizacją przedmiotu niniejszej umowy oraz wykonaniem obowiązków prawnych spoczywających na Zleceniobiorcy, Zleceniodawca przekazuje Zleceniobiorcy wszelkie niezbędne informacje, w tym dane osobowe dla prawidłowej realizacji powyższych celów.
2. Zleceniobiorca w ramach wykonywania swoich funkcji oraz realizacji przedmiotu umowy jest administratorem danych osobowych osób, których dane zostały mu przekazane przez Zleceniodawcę w trakcie wykonywania przez Zleceniobiorcę czynności zmierzających do prawidłowego wykonania przedmiotu umowy.

§ 14

1. Wszelkie zmiany warunków niniejszej umowy wymagają dla ich ważności formy pisemnej.
2. Niniejszej umowa może być rozwiązana jedynie w sytuacji zaistnienia uzasadnionej podstawy, wskazanej w art. 66 ust. 7 Ustawy o rachunkowości. 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.
3. Niniejsza umowa, zawierana jest na 2 lata, z możliwością przedłużenia o kolejne, co najmniej 2 letnie okresy rozliczeniowe, zgodnie z art. 66, ust. 5 ustawy o rachunkowości. Przedłużenie umowy wymaga zawarcia przez Strony pisemnego aneksu.
4. Co najmniej 4 miesiące przed upływem terminu o którym mowa w ust. 3 Strony przystąpią do rozmów w celu ustalenia warunków, w tym finansowych, na których przedłużenie umowy nastąpi. W przypadku, gdy do uzgodnień, o których mowa w zdaniu pierwszym nie dojdzie, umowa ulega rozwiązaniu z upływem okresu na jaki zostaje zawarta.

§ 15

1. W sprawach nieuregulowanych niniejszą umową mają zastosowanie przepisy Kodeksu Cywilnego, Ustawy o rachunkowości, Ustawy o biegłych rewidentach i Rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) RODO.
2. Ewentualne spory mogące wyniknąć z umowy będzie rozstrzygać sąd powszechny właściwy miejscowo dla siedziby Zleceniodawcy.

§ 16

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

ZLECENIOBIORCA

ZLECENIODAWCA

**Zakres rzeczowy badań sprawozdań finansowych
Samodzielnego Publicznego Zespołu Zakładów Opieki Zdrowotnej w Zwoleniu,
dla którego Powiat Zwoleński jest podmiotem tworzącym
za rok obrotowy 2021 r. i za rok obrotowy 2022 r.**

1. Badanie wstępne:

- 1) Rozpoznanie i ustalenie stanu prawnego SPZZOZ, a w tym ustalenie m.in.:
 - a) formy prawnej podmiotu,
 - b) przedmiotu działalności,
 - c) podstawy prawnej działalności,
 - d) organu rejestrowego, daty wpisu do rejestru,
 - e) rejestracji podatkowej.
- 2) Rozpoznanie struktury organizacyjnej, obsady stanowisk, ustalenie stanu zatrudnienia.
- 3) Rozpoznanie otoczenia, środowiska, rynku działalności SPZZOZ.
- 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) 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:
 - a) prawidłowości inwentaryzacji,
 - b) poprawności zakwalifikowania,
 - c) prawidłowości ewidencji syntetycznej i analitycznej,
 - d) udokumentowania zmian w stanie, tj. przychodów, zmniejszeń, przecen itp.,
 - e) prawidłowości stosowania stawek amortyzacji bilansowej i podatkowej,
 - f) budowy środków trwałych, ich finansowania i rozliczania,
 - g) zaliczki na budowę środków trwałych,
 - h) stanu maszyn i urządzeń związanych z budową środków trwałych,
 - i) prawidłowości wyceny w ciągu roku i na dzień bilansowy.
- 3) Kontrola inwestycji długoterminowych i krótkoterminowych, w tym w szczególności:
 - a) prawidłowości inwentaryzacji,
 - b) prawidłowości zakwalifikowania do inwestycji nieruchomości oraz wartości niematerialnych i prawnych,
 - c) prawidłowości ewidencji,
 - d) prawidłowości wyceny w ciągu roku i na dzień bilansowy,
 - e) aktualizacji wyceny nieruchomości i aktywów finansowych.
- 4) Kontrola zapasów (materiałów, półproduktów i produktów w toku, produktów gotowych, towarów, zaliczek), w tym w szczególności:
 - a) prawidłowości spisu z natury,

- b) prawidłowości ewidencji syntetycznej i analitycznej,
 - c) wyceny w ciągu roku i na dzień bilansowy,
 - d) metody rozchodu,
 - e) rozliczenia zakupu z dostawcami,
 - f) kontroli rozchodu materiałów do zużycia i produktów do sprzedaży,
 - g) dostawy niefakturowane w drodze.
- 5) Kontrola należności, zobowiązań długoterminowych i krótkoterminowych, w tym w szczególności:
- a) prawidłowości inwentaryzacji metodą potwierdzenia sald i metodą weryfikacji sald,
 - b) prawidłowości ewidencji,
 - c) oceny realności sald i stopnia egzekwowalności,
 - d) zgodności sald rozrachunków publiczno-prawnych z deklaracjami,
 - e) terminowości płatności należności i zobowiązań, naliczanie odsetek z tytułu nieterminowo regulowanych należności i zobowiązań,
 - f) wyceny należności i zobowiązań w ciągu roku i na dzień bilansowy,
 - g) poprawności rozliczeń z tytułu wynagrodzeń oraz świadczeń ZUS,
 - h) odpisów aktualizujących wartości należności,
 - i) zobowiązań warunkowych,
 - j) zobowiązań zabezpieczonych na majątku SPZZOZ,
 - k) kontroli rezerw na zobowiązania.
- 6) Kontrola środków pieniężnych i innych aktywów pieniężnych, w tym w szczególności:
- a) prawidłowości inwentaryzacji,
 - b) prawidłowości ewidencji, udokumentowanie obrotu, pieniężnego i kredytów,
 - c) wyceny w ciągu roku i na dzień bilansowy,
 - d) dyscypliny finansowej.
- 7) Kontrola kosztów działalności, strat nadzwyczajnych, w tym w szczególności:
- a) prawidłowości ewidencji kosztów w zespołach 4-tym i 5-tym,
 - b) udokumentowanie wydatków, kontrola wydatków,
 - c) rozliczeń i kalkulacji kosztów w zakresie wyrobów gotowych i usług,
 - d) rozliczeń międzyokresowych kosztów (czynne i bierne),
 - e) pozostałe koszty operacyjne i koszty finansowe,
 - f) strat nadzwyczajnych.
- 8) Kontrola przychodów, zysków nadzwyczajnych, w tym w szczególności:
- a) udokumentowanie sprzedaży produktów, usług i pozostałych składników majątku,
 - b) korekta sprzedaży,
 - c) pozostałe przychody operacyjne, przychody finansowe, zyski nadzwyczajne,
 - d) ustalenie wyniku finansowego brutto,
 - e) podatek dochodowy,
 - f) zysk netto (strata netto).
- 9) Kontrola kapitałów (funduszy) własnych, w tym w szczególności:
- a) kapitału podstawowego (funduszu założycielskiego),
 - b) kapitału zapasowego (funduszu zakładu),
 - c) kapitału (funduszu) z aktualizacji wyceny,
 - d) podziału wyniku finansowego z lat ubiegłych,
 - e) 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:
- a) ocena zmian aktywów i pasywów,
 - b) ocena wyników finansowych,

- c) ocena wskaźników (w tym w szczególności: ocena wskaźników rentowności, płynności finansowej, wskaźników rotacji, wskaźników do analizy poziomej i pionowej bilansu, wskaźników przepływów finansowych, innych),
 - d) ocena sytuacji finansowej.
- 13) Ocena ewentualnych zdarzeń powstałych po dacie sporządzenia sprawozdania finansowego.
 - 14) Ocena zdolności SPZZOZ do kontynuacji działalności w roku następnym po roku badanym.
 - 15) Badanie sprawozdania z działalności SPZZOZ.
 - 16) Badanie końcowe, a w tym:
 - a) podsumowanie wyników badania,
 - b) omówienie wyników badania z kierownictwem SPZZOZ oraz ze Starostwem Powiatowym w Zwoleniu,
 - c) przekazanie opinii biegłego rewidenta w Sprawozdaniu z badania.

3. Pozostałe wytyczne:

- 1) Czynności badawcze odbywają się w siedzibie SPZZOZ, (w związku z ogłoszonym stanem epidemii COVID-19, Strony mogą ustalić inny, zastępczy sposób przeprowadzania czynności badawczych za rok 2021).
- 2) Badanie sprawozdania finansowego ma wskazać, czy oddaje ono w sposób rzetelny i prawidłowy sytuację finansową SPZZOZ.
- 3) Biegły rewident musi się zapoznać z istotnymi umowami, których stroną jest SPZZOZ, 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 SPZZOZ poddane badaniu zawiera:
 - a) bilans, rachunek zysków i strat, informację dodatkową obejmującą wprowadzenie do sprawozdania finansowego oraz dodatkowe informacje i objaśnienia, ponadto,
 - b) zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym,
 - c) sprawozdanie z działalności jednostki (jeśli dotyczy),
- 6) wykaz należności i zobowiązań z uwzględnieniem struktury wiekowej należności i zobowiązań (3, 6, 9, 12, >12 miesięcy) wg grup.
- 7) Sprawozdanie finansowe SPZZOZ, którego wierzytelności objęte są cesją musi zawierać wykaz cesji wierzytelności z uwzględnieniem nazwy cedenta i cesjonariusza, tytułu zobowiązania i kwoty cesji.
- 8) Na wniosek kierownika jednostki lub organu zatwierdzającego sprawozdanie finansowe jednostki, biegły rewident jest zobowiązany do udziału w posiedzeniu Rady Społecznej SPZZOZ w celu przedstawienia wyników badania.