WZÓR UMOWY

UMOWA nr DZP.242.386.2026

sporządzona w dniu …… 2026 r. we Wrocławiu pomiędzy:

Uniwersyteckim Szpitalem Klinicznym im. Jana Mikulicza-Radeckiego we Wrocławiu, ul. Borowska 213, 50-556 Wrocław, NIP: 8981816856, REGON: 00289012, wpisanym do Rejestru stowarzyszeń, innych organizacji społecznych i zawodowych, fundacji oraz samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej Krajowego Rejestru Sądowego prowadzonego przez Sąd Rejonowy dla Wrocławia-Fabrycznej we Wrocławiu VI Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem: 0000136478, zwanym dalej **„Zleceniodawcą”**, reprezentowanym przez: …… **– Dyrektora Szpitala**,

a:

_____

[nazwa i dokładny adres podmiotu, NIP, Regon, dane wpisu do KRS,
a w przypadku spółek cywilnych – imiona i nazwiska wszystkich wspólników]

łącznie zwanymi **„Stronami”**, a każda z osobna **„Stroną”**.

Przedmiotowa umowa zawarta została z wyłączeniem przepisów ustawy z dnia 11 września 2019 r. - Prawo zamówień publicznych (tj. Dz. U. z 2024 r. poz. 1320 ze zm.) ze względu na wartość szacunkową netto zamówienia, która nie przekracza kwoty 170 000,00 zł (słownie: sto siedemdziesiąt tysięcy złotych 00/100), a contrario art. 2 ust. 1 pkt 1 wskazanej ustawy.

Strony postanawiają, co następuje:

§ 1.

1. **Przedmiotem Umowy jest usługa audytorska polegająca na przeprowadzeniu badań ustawowych sprawozdania finansowego Uniwersyteckiego Szpitala Klinicznego we Wrocławiu za rok 2026 oraz za rok 2027 (dalej: „Sprawozdanie Finansowe”).**
2. Zleceniodawca zleca, a Zleceniobiorca zobowiązuje się do przeprowadzenia badania ustawowego Sprawozdania Finansowego Zleceniodawcy, sporządzonego zgodnie z ustawą z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tj. Dz. U. z 2026 r. poz. 522 ze zm.), za okresy 12 miesięcy kończące się odpowiednio w dniu 31 grudnia 2026 r. oraz w dniu 31 grudnia 2027 r., zgodnie z:
   1) ustawą o rachunkowości,
   2) ustawą z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym (tj. Dz. U. z 2025 r. poz. 1891 ze zm.),
   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 późniejszymi ich zmianami,
   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,

   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.
3. Badaniu podlegać będą następujące części Sprawozdania Finansowego:
   1) wprowadzenie do Sprawozdania Finansowego,
   2) bilans,
   3) rachunek zysków i strat,

4) dodatkowe informacje i objaśnienia,
5) zestawienie zmian w kapitale własnym,
6) rachunek przepływów pieniężnych.

4. Niniejsza Umowa nie obejmuje w szczególności jakichkolwiek form doradztwa na rzecz Zleceniodawcy, w tym w szczególności w zakresie poprawności rozrachunków publicznoprawnych, tj. m.in. podatków, ceł i składek na ubezpieczenie społeczne i zdrowotne.
5. Integralnym składnikiem niniejszej Umowy jest oferta wraz z załącznikami i oświadczeniem.

§ 2.

1. Zleceniodawca oświadcza, że spełniony został warunek wymagany dla ważności badania, wynikający z art. 66 ust. 4 i 5 ustawy o rachunkowości, dotyczący wyboru firmy audytorskiej.
2. Zleceniobiorca oświadcza, że jest firmą audytorską w rozumieniu ustawy o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym, wpisaną na listę firm audytorskich prowadzoną przez Polską Agencję Nadzoru Audytowego pod numerem ……..
3. Zleceniobiorca oświadcza, że usługa objęta niniejszą Umową zostanie wykonana przez biegłych rewidentów o numerach rejestru: …… / ……, w tym przez Kluczowego Biegłego Rewidenta. Zleceniobiorca zobowiązuje się do realizacji badania Sprawozdania Finansowego przy udziale osób wskazanych w ofercie, przy czym zmiana którejkolwiek z tych osób lub Kluczowego Biegłego Rewidenta w trakcie realizacji niniejszej Umowy jest dopuszczalna wyłącznie z uzasadnionych przyczyn i wymaga uprzedniej zgody Zleceniodawcy pod rygorem nieważności.
4. Zleceniobiorca oświadcza, że spełnia przewidziane przepisami powszechnie obowiązującymi wymagania w przedmiocie bezstronności i niezależności. Zleceniodawca oświadcza, że nie są mu znane okoliczności, które miałyby wpływ na niezależność Zleceniobiorcy.
5. Zleceniobiorca oświadcza, podpisując niniejszą Umowę, że dokumenty przedłożone Zleceniodawcy w niniejszym postępowaniu nie utraciły aktualności i że spełnia na dzień podpisania Umowy warunki udziału w postępowaniu.

§ 3.

1. Zleceniobiorca przeprowadzi badanie Sprawozdania Finansowego przy pomocy biegłych rewidentów oraz innych członków zespołu wykonujących badanie, będących pracownikami Zleceniobiorcy lub osobami współpracującymi ze Zleceniobiorcą na podstawie umów cywilnoprawnych.
2. Powierzenie przez Zleceniobiorcę wykonania określonych czynności w ramach badania innemu podmiotowi (podwykonawcy) wymaga uprzedniej zgody Zleceniodawcy pod rygorem nieważności. Odpowiedzialność wobec Zleceniodawcy za działania lub zaniechania podwykonawców ponosi Zleceniobiorca jak za własne działania lub zaniechania.
3. Zleceniobiorca przeprowadzi badanie Sprawozdania Finansowego zgodnie z zasadami określonymi w § 1. Strony oświadczają, że są świadome i akceptują fakt, że uzyskanie całkowitej pewności w powyższym zakresie ograniczone jest specyfiką badania Sprawozdania Finansowego, na którą składa się czynnik zawodowego osądu oraz czynnik próby, polegający m.in. na sprawdzeniu w sposób wyrywkowy dowodów i zapisów księgowych.
4. Zleceniobiorca zaprojektuje swoje badanie w taki sposób, by wykryć zniekształcenia, które mogłyby mieć istotny wpływ na Sprawozdanie Finansowe. Zleceniodawca przyjmuje do wiadomości, że istnieje ryzyko, iż niektóre istotne zniekształcenia Sprawozdań Finansowych (w tym spowodowane błędem lub oszustwem) lub uchybienia w księgach rachunkowych Zleceniodawcy nie zostaną wykryte, mimo iż badanie zostało poprawnie zaplanowane i przeprowadzone zgodnie z obowiązującymi standardami badania. Zastrzeżenia te nie wyłączają jednak ani nie ograniczają pełnej odpowiedzialności odszkodowawczej Zleceniobiorcy za szkodę wynikłą z niewykonania lub nienależytego wykonania niniejszej Umowy, jeżeli stanowi ona następstwo winy umyślnej, rażącego niedbalstwa lub niedochowania należytej staranności zawodowej przez Zleceniobiorcę lub osoby, którymi się posługuje.
5. Badanie Sprawozdania Finansowego polega na przeprowadzeniu procedur służących uzyskaniu dowodów badania kwot i ujawnień w Sprawozdaniu Finansowym. Dobór procedur zależy od osądu biegłego

rewidenta, w tym od oceny ryzyka istotnego zniekształcenia Sprawozdania Finansowego spowodowanego oszustwem lub błędem. Badanie obejmuje także ocenę odpowiedniości przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, racjonalności ustalonych przez kierownictwo Zleceniodawcy wartości szacunkowych, jak również ocenę ogólnej prezentacji Sprawozdania Finansowego.

6. Dokonując oceny ryzyka, Zleceniobiorca zobowiązany jest do wzięcia pod uwagę działania kontroli wewnętrznej w zakresie dotyczącym sporządzania przez Zleceniodawcę Sprawozdania Finansowego w celu zaprojektowania odpowiednich w danych okolicznościach procedur badania, nie zaś wyrażenia opinii o skuteczności kontroli wewnętrznej. Zleceniobiorca poinformuje na piśmie o wszelkich znaczących, mających znaczenie dla badania Sprawozdania Finansowego, słabościach kontroli wewnętrznej, które zostaną wykryte podczas badania.
7. Badanie Sprawozdania Finansowego zostanie przeprowadzone w celu sporządzenia przez Zleceniobiorcę Sprawozdania z badania zawierającego elementy wskazane w ustawie o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym, w tym stwierdzającego, czy Sprawozdanie Finansowe przedstawia rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej oraz wyniku finansowego zgodnie z mającymi zastosowanie przepisami dotyczącymi rachunkowości oraz sprawozdawczości finansowej, a także z przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości.
8. Badanie Sprawozdania Finansowego Zleceniodawcy zostanie przeprowadzone w dwóch etapach:
   1) I etap: badanie wstępne obejmujące:
      a) określenie strategii oraz harmonogramu badania dla poszczególnych części Sprawozdania Finansowego Zleceniodawcy,
      b) udział biegłego rewidenta w inwentaryzacjach zaplanowanych na IV kwartał 2026 roku i IV kwartał 2027 roku lub przeprowadzenie procedur zastępczych dotyczących spisu z natury,
      c) przeprowadzenie identyfikacji otoczenia prawno-gospodarczego Zleceniodawcy;
   2) II etap: badanie zasadnicze – w terminie określonym w § 5.
9. Zleceniobiorca zobowiązany jest poinformować Zleceniodawcę o wszelkich zauważonych w trakcie badania naruszeniach prawa i przepisów.

§ 4.

1. W wyniku przeprowadzenia badania Sprawozdania Finansowego Zleceniobiorca przekaże Zleceniodawcy sprawozdanie z badania sporządzone w języku polskim, zgodnie z wymogami ustawy o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym, Krajowymi Standardami Badania oraz innymi mającymi zastosowanie przepisami prawa. Sprawozdanie z badania zostanie sporządzone w postaci elektronicznej i opatrzone kwalifikowanym podpisem elektronicznym zgodnie z art. 86 ustawy o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym, zawierając opinię o prawidłowości i rzetelności Sprawozdania Finansowego oraz informacje wymagane przepisami prawa.
2. W miarę potrzeby lub na żądanie Zleceniodawcy, Zleceniobiorca sporządzi i przekaże wystąpienie pisemne do Kierownictwa Zleceniodawcy, mające na celu wskazanie ewentualnych nieprawidłowości i zaniedbań, których usunięcie jest konieczne, a równocześnie przyczyni się do poprawy sytuacji ekonomicznej Zleceniodawcy. Forma i treść wydanego sprawozdania z badania może ulec zmianie w świetle ustaleń poczynionych w realizacji prac.
3. Sprawozdanie z badania zostanie przekazane Zleceniodawcy z adresu poczty elektronicznej Zleceniobiorcy: …… na adres poczty elektronicznej Zleceniodawcy: ……
4. Jeżeli skutki ograniczenia badania lub inne przyczyny spowodują niemożność zastosowania procedur badania uznanych przez biegłego rewidenta za nieodzowne, w rezultacie czego nie będzie możliwe uzyskanie wystarczających dowodów badania, Zleceniodawca otrzyma stanowisko niezależnego biegłego rewidenta będące uzasadnieniem odmowy wyrażenia opinii.
5. Dokumentację, o której mowa w ust. 1-4 powyżej, Zleceniobiorca przekaże Zleceniodawcy na podstawie protokołu przekazania-odbioru w terminie 3 dni od daty zakończenia badania za dany rok.

§ 5.

1. Badanie zasadnicze zostanie rozpoczęte po udostępnieniu Zleceniobiorcy przez Zleceniodawcę Sprawozdania Finansowego sporządzonego zgodnie z art. 45 ust. 1-5 ustawy o rachunkowości, w postaci elektronicznej, w strukturze udostępnionej w Biuletynie Informacji Publicznej Ministerstwa Finansów oraz opatrzonego kwalifikowanym podpisem elektronicznym, podpisem potwierdzonym profilem zaufanym ePUAP lub podpisem osobistym zgodnie z art. 45 ust. 1f-h w nawiązaniu do art. 52 ust. 2 ustawy o rachunkowości oraz zakończone:
   1) za rok 2026 – do dnia 31 maja 2027 r.,
   2) za rok 2027 – do dnia 31 maja 2028 r.
2. Sprawozdanie Finansowe zostanie przedłożone Zleceniobiorcy w terminie:
   1) za rok 2026 – do dnia **05** kwietnia 2027 r.,
   2) za rok 2027 – do dnia **05** kwietnia 2028 r.
3. W przypadku niedotrzymania przez Zleceniodawcę warunku ustalonego w ust. 2 powyżej oraz w § 6 ust. 9 powyżej 10 dni od pierwotnie ustalonego terminu, okres badania Sprawozdania Finansowego zostanie przez Zleceniobiorcę ponownie zaproponowany i następnie ustalony przez Strony w drodze aneksu do niniejszej Umowy, z uwzględnieniem możliwości wywiązania się przez Zleceniodawcę z obowiązków ustawowych związanych z procedurą zatwierdzenia Sprawozdania Finansowego.
4. Zleceniodawca przyjmuje do wiadomości, że jego opóźnienie w dostarczeniu dokumentów, o których mowa w ust. 2 powyżej oraz w § 6 ust. 9, powyżej 10 dni od pierwotnie ustalonego terminu, może skutkować przedłużeniem terminu zakończenia badania Sprawozdania Finansowego w stosunku do terminu, o którym mowa odpowiednio w ust. 1 pkt 1 (dla roku 2026) lub w ust. 1 pkt 2 (dla roku 2027).
5. Zleceniodawca oświadcza, że Sprawozdanie Finansowe, o którym mowa w ust. 1, będzie sporządzone zgodnie z ustawą o rachunkowości oraz będzie zawierało elementy wymienione w § 1 ust. 3 pkt 1-6.
6. Sprawozdanie Finansowe, o którym mowa w ust. 1, jest sporządzone zgodnie z ustawą o rachunkowości tylko wtedy, gdy będące jego elementem „Dodatkowe informacje i objaśnienia" zawierają wszystkie noty wymagane załącznikiem nr 1 do ustawy o rachunkowości, z uwzględnieniem, że w przypadku, gdy dana nota nie dotyczy Zleceniodawcy, powinna ona zostać wykazana w Sprawozdaniu Finansowym z objaśnieniem „nie dotyczy".

§ 6.

1. Zleceniodawca oświadcza, że dane w księgach rachunkowych oraz Sprawozdaniach Finansowych przedstawionych do badania będą ujęte w sposób kompletny, uwzględniający: wszelkie operacje dotyczące okresu, za który sporządzone jest dane Sprawozdanie Finansowe; zobowiązania warunkowe; wszelkie zdarzenia, które nastąpiły po dacie bilansu wchodzącego w skład danego Sprawozdania Finansowego, a także inne ważne informacje, których drogą badania nie da się ustalić, a które rzutują na rzetelność i prawidłowość Sprawozdania Finansowego i ksiąg rachunkowych.
2. Zleceniodawca oświadcza, że zostanie dokonana właściwa wycena majątku, a także, że zostaną utworzone wszelkie odpisy aktualizujące niezbędne do prawidłowej wyceny aktywów oraz zostaną wprowadzone do ewidencji wszystkie zobowiązania i rezerwy na przyszłe koszty i straty.
3. Zleceniodawca złoży Zleceniobiorcy pisemne oświadczenia kierownictwa Zleceniodawcy, łącznie z innymi pisemnymi oświadczeniami wymaganymi przez Krajowe Standardy Badania oraz tam, gdzie jest to konieczne, pisemne oświadczenia na potwierdzenie innych dowodów badania mających znaczenie dla Sprawozdania Finansowego lub jednego, lub więcej stwierdzeń zawartych w Sprawozdaniu Finansowym.
4. Zleceniodawca zobowiązuje się do:
   1) niezwłocznego udostępnienia Zleceniobiorcy ksiąg rachunkowych, analiz oraz wszelkich innych informacji lub dokumentów wymaganych przez Zleceniobiorcę, w tym w szczególności dokumentów założycielskich i organizacyjnych, dokumentacji dotyczącej regulaminów pracy i wynagradzania, dokumentacji dotyczącej zasad funkcjonowania systemu kontroli wewnętrznej, dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości wraz z zakładowym planem kont;
   2) zapewnienia Zleceniobiorcy dostępu do wszystkich informacji, takich jak zapisy księgowe w formacie pliku Excel, poprawne pliki JPK (KR, VAT, WB, MAG – jeśli dotyczy), dokumenty źródłowe (w tym

umowy, faktury, protokoły) oraz inne sprawy, co do których Zleceniodawca jest świadomy, że mają znaczenie dla sporządzania Sprawozdań Finansowych;

3) udostępnienia dokumentów, o których mowa w pkt 1 i 2 niniejszego ustępu, w postaci elektronicznej na wskazaną przez Zleceniobiorcę chmurę do udostępniania danych, tj. ……. ;
4) udostępnienia Zleceniobiorcy rzetelnego Sprawozdania Finansowego w postaci elektronicznej opatrzonego podpisem elektronicznym, o którym mowa w § 5 ust. 1, najpóźniej w dniu określonym w § 5 ust. 2;
5) upoważnienia Zleceniobiorcy do żądania od podmiotu prowadzącego księgi rachunkowe Zleceniodawcy wszelkich wyjaśnień oraz dokumentów dotyczących prowadnonych ksiąg oraz stosowanych przy tym metodologii (kontroli dokumentów źródłowych, przetwarzania danych itp.) – jeżeli księgi rachunkowe prowadzone są poza siedzibą Zleceniodawcy;
6) podania Zleceniobiorcy dat przeprowadzania spisu z natury w celu umożliwienia ich obserwacji;
7) umożliwienia Zleceniobiorcy, na jego żądanie, przeprowadzenia wyrywkowych spisów z natury określonych składników majątkowych;
8) udzielenia informacji o sprawach, które mogą zostać objęte postępowaniem sądowym i znajdujących się w toku tegoż postępowania;
9) złożenia oświadczenia kierownictwa Zleceniodawcy dotyczącego prawdziwości danych zawartych w ust. 1 i 2 niniejszego paragrafu;
10) przechowywania Sprawozdania Finansowego wraz ze sprawozdaniem z badania w sposób określony przez przepisy prawa;
11) przekazania Zleceniobiorcy, na jego żądanie, pisemnego tłumaczenia na język polski wybranych dokumentów sporządzonych w języku obcym, niezbędnych do przeprowadzenia badania Sprawozdań Finansowych.

5. Zleceniodawca zobowiązuje się do współdziałania ze Zleceniobiorcą w celu zapewnienia sprawnego przebiegu wykonywania Umowy, a w szczególności do:
   1) udzielania wyczerpujących wyjaśnień i ustosunkowywania się do zastrzeżeń i wątpliwości Zleceniobiorcy dotyczących prawidłowości i rzetelności przedstawionej do badania dokumentacji, ksiąg rachunkowych, Sprawozdania Finansowego lub innych kwestii związanych z przeprowadzanym badaniem;
   2) korygowania ksiąg rachunkowych i Sprawozdania Finansowego w zakresie, w którym Zleceniodawca i Zleceniobiorca będą przekonani o celowości i konieczności wprowadzenia zmian;
   3) zapewnienia Zleceniobiorcy bieżącej współpracy głównego księgowego i pozostałych osób z organizacji Zleceniodawcy w kwestii wyjaśnień w sprawach objętych badaniem oraz zapewnienia nieograniczonego kontaktu z osobami wewnątrz organizacji Zleceniodawcy, od których uzyskanie dowodów na potrzeby badania jest – zdaniem Zleceniobiorcy – konieczne
   4) udzielenia upoważnienia do uzyskania informacji związanych z przebiegiem badania od kontrahentów Zleceniodawcy oraz banków go obsługujących;
   5) wydawania dyspozycji, na wniosek osób upoważnionych przez Zleceniobiorcę, do wykonywania przez pracowników Zleceniodawcy wymaganych czynności (kopiowania dokumentów, dokonywania wizji i inwentaryzacji, przygotowywania i wysyłania korespondencji itp.);
   6) umożliwienia skontaktowania się z poprzednim biegłym rewidentem badającym sprawozdanie finansowe Zleceniodawcy;
   7) zapewnienia Zleceniobiorcy dodatkowych informacji, o które Zleceniobiorca może na potrzeby badania poprosić Zleceniodawcę.
6. W przypadku niewywiązania się przez Zleceniodawcę z któregokolwiek z obowiązków zawartych w ust. 4 i 5 powyżej, powodującego opóźnienie w rozpoczęciu lub zakończeniu badania, Zleceniobiorca zastrzega sobie prawo przesunięcia terminu zakończenia badania, sporządzenia oraz doręczenia Sprawozdania z badania o czas wywołany zachowaniem Zleceniodawcy.
7. Zleceniodawca przyjmuje do wiadomości, że ponosi pełną odpowiedzialność za:
   1) prawidłowość, rzetelność i prawidłową prezentację przedstawionego do badania Sprawozdania Finansowego oraz stanowiących podstawę jego sporządzenia ksiąg rachunkowych i dowodów księgowych;

2) prawidłowość i terminowość obliczenia, zadeklarowania i odprowadzenia podatków i innych należności publicznoprawnych;
3) kompletne ujęcie danych w księgach rachunkowych oraz Sprawozdaniu Finansowym, w tym zobowiązań i aktywów warunkowych oraz zdarzeń, które wystąpiły po dacie bilansu wchodzącego w skład Sprawozdania Finansowego, oraz wykazanie operacji pozabilansowych;
4) prawdziwość i poprawność danych zawartych w oświadczeniach kierownictwa Zleceniodawcy składanych Zleceniobiorcy w związku z badaniem Sprawozdania Finansowego;
5) dobór właściwych zasad rachunkowości oraz odpowiednie zaprojektowanie, wdrożenie i działanie systemu kontroli wewnętrznej w takim zakresie, jaki kierownictwo Zleceniodawcy uzna za stosowne w celu umożliwienia sporządzenia Sprawozdania Finansowego niezawierającego istotnego zniekształcenia, w tym powstałego na skutek oszustwa lub błędów;
6) prawidłowość danych ujętych w oświadczeniach zawartych w ust. 1-3 powyżej;
7) odpowiedniość rozliczenia i ujawnienia relacji oraz transakcji z podmiotami z grupy kapitałowej Zleceniodawcy oraz z podmiotami powiązanymi (w tym w aspekcie prawno-podatkowym).

8. Zgodnie z przepisami ustawy o rachunkowości kierownik Zleceniodawcy oraz członkowie organu nadzorującego Zleceniodawcy są zobowiązani do zapewnienia, aby Sprawozdanie Finansowe spełniało wymagania przewidziane w ustawie o rachunkowości lub innych przepisach prawa, które mają zastosowanie.
9. Dokumenty, o których mowa w ust. 4 pkt 1 i 2, Zleceniodawca przekaże Zleceniobiorcy w terminie 15 dni roboczych przed terminem, o którym mowa odpowiednio w § 5 ust. 1 pkt 1 (jeżeli dotyczy roku 2026) lub w § 5 ust. 1 pkt 2 (jeżeli dotyczy roku 2027).
10. Zleceniobiorca lub reprezentujący go zespół audytorski przedstawi Zleceniodawcy wykaz dokumentów oraz wzory oświadczeń niezbędne do przeprowadzenia badania Sprawozdania Finansowego oraz wydania sprawozdania z badania Sprawozdania Finansowego w terminie 30 dni roboczych przed terminem, o którym mowa odpowiednio w § 5 ust. 1 pkt 1 (jeżeli dotyczy roku 2026) lub w § 5 ust. 1 pkt 2 (jeżeli dotyczy roku 2027).

§ 7.

1. Zleceniobiorca zobowiązuje się do zachowania uczciwości, obiektywizmu, zawodowego sceptycyzmu, należytej staranności zawodowej i rzetelności w wypełnianiu zobowiązań Zleceniobiorcy wynikających z niniejszej Umowy.
2. Zleceniobiorca zobowiązuje się do zachowania w tajemnicy wszelkich faktów, informacji i dokumentów uzyskanych w związku z wykonywaniem niniejszej Umowy, również przez członków zespołu wykonującego badanie, chyba że obowiązek ich ujawnienia wynika z powszechnie obowiązujących przepisów. Obowiązek zachowania tajemnicy nie jest ograniczony w czasie.
3. Zleceniobiorca oświadcza, że do przestrzegania tajemnicy zawodowej zobowiązane są również inne osoby, którym udostępniono informacje objęte tą tajemnicą, chyba że do ich ujawnienia zobowiązują odrębne przepisy.
4. Zleceniobiorca zobowiązuje się do realizacji usługi badania Sprawozdań Finansowych przy zachowaniu odpowiednich kompetencji zawodowych.
5. Zleceniobiorca oświadcza, że posiada odpowiednie doświadczenie i środki niezbędne do wykonania Umowy, a badanie Sprawozdania Finansowego zostanie wykonane przez osoby posiadające właściwe uprawnienia.
6. W przypadku gdy Zleceniobiorca zatrudni do badania Sprawozdania Finansowego, oprócz biegłych rewidentów, osoby nieposiadające uprawnień biegłego rewidenta (aplikanci, asystenci), to ryzyko z tego tytułu obciążać będzie Zleceniobiorcę i biegłego rewidenta nadzorującego pracę osób nieposiadających uprawnień.
7. Należyte wykonanie usługi zostanie potwierdzone w Protokole Odbioru Usługi, który Zleceniodawca podpisze po weryfikacji i przyjęciu bez zastrzeżeń przekazanych przez Zleceniobiorcę rezultatów badania.

§ 8.

1. Za wykonanie usług objętych niniejszą Umową Zleceniodawca zapłaci Zleceniobiorcy zryczałtowaną kwotę wynagrodzenia w wysokości:
   1) za badanie Sprawozdania Finansowego za rok 2026: …… zł netto (słownie: …… 00/100) powiększoną o podatek od towarów i usług (VAT), ustalony wg stawki obowiązującej w dniu wystawienia faktury VAT, co stanowi łącznie …….. zł brutto;
   2) za badanie Sprawozdania Finansowego za rok 2027: …… zł netto (słownie: …… 00/100) powiększoną o podatek od towarów i usług (VAT), ustalony wg stawki obowiązującej w dniu wystawienia faktury VAT, co stanowi łącznie …….. zł brutto.
2. Należność płatna będzie przelewem na rachunek bankowy Zleceniobiorcy prowadzony w Banku: ……, w następujący sposób:
   1) 100% wynagrodzenia ustalonego w ust. 1 pkt 1 w kwocie: …….. zł (słownie: …… 00/100) netto powiększonej o podatek VAT, na podstawie faktury wystawionej w terminie 7 dni od dnia przekazania Sprawozdania z badania za 2026 rok, płatne w ciągu 30 dni od dnia otrzymania prawidłowo wystawionej faktury VAT;
   2) 100% wynagrodzenia ustalonego w ust. 1 pkt 2 w kwocie: …….. zł (słownie: …… 00/100) netto powiększonej o podatek VAT, na podstawie faktury wystawionej w terminie 7 dni od dnia przekazania Sprawozdania z badania za 2027 rok, płatne w ciągu 30 dni od dnia otrzymania prawidłowo wystawionej faktury VAT .
3. W przypadku odstąpienia Zleceniodawcy od badania Sprawozdania Finansowego albo przerwania prac wynikających z niniejszej Umowy z przyczyn leżących po stronie Zleceniodawcy, wpłacone wynagrodzenie za zrealizowaną i odebraną część usługi nie podlega zwrotowi Zleceniodawcy, chyba że odstąpienie od Umowy lub przerwanie prac nastąpiło z przyczyn leżących po stronie Zleceniobiorcy.
4. W trakcie badania Sprawozdania Finansowego Zleceniobiorca zobowiązany jest do uzyskania niezależnych potwierdzeń zewnętrznych, w tym od kontrahentów, doradców prawnych oraz banków Zleceniodawcy z upoważnienia osób reprezentujących Zleceniodawcę.
5. Koszty uzyskania przez Zleceniobiorcę ww. potwierdzeń zostaną pokryte przez Zleceniodawcę.
6. Jeżeli w toku realizacji przedmiotu Umowy wynikną okoliczności leżące po stronie Zleceniodawcy powodujące znaczne zwiększenie nakładu pracy na wykonanie przedmiotu Umowy, w stosunku do nakładu pracy związanego z badaniem Sprawozdania Finansowego przyjętego za podstawę wynagrodzenia, wówczas może to uzasadniać dodatkowe wynagrodzenie dla Zleceniobiorcy. Dodatkowe wynagrodzenie ustalane będzie w oparciu o rzeczywiście przepracowany dodatkowy czas oraz godzinową stawkę pracy wynoszącą …….. zł (słownie: …… 00/100) netto powiększonej o podatek VAT, z bezwzględnym zastrzeżeniem, że łączna kwota powiększenia wynagrodzenia z tego tytułu w danym roku musi być mniejsza niż 20% kwoty wynagrodzenia ryczałtowego netto ustalonego odpowiednio w ust. 1 pkt 1 lub 2 dla danego roku obrotowego. Naliczenie oraz wypłata dodatkowego wynagrodzenia wymaga uprzedniego zawarcia przez Strony aneksu do niniejszej Umowy w formie pisemnej pod rygorem nieważności.
7. Postanowienia ust. 6 niniejszego paragrafu będą miały zastosowanie wyłącznie w następujących przypadkach, gdy Zleceniodawca:
   1) po rozpoczęciu badania przedstawi kolejne wersje Sprawozdań Finansowych lub/i zestawienia obrotów i sald, które spowodują konieczność zmian w dokumentacji z badania oraz konieczność ponownego przeprowadzenia procedur badania (Zleceniobiorca dopuszcza jedną, kolejną wersję powyższych dokumentów bez naliczania Zleceniodawcy dodatkowego wynagrodzenia);
   2) nie przedstawi dokumentów lub wyjaśnień, których obowiązek przekazania wynika z niniejszej Umowy, co spowoduje wydłużenie czasu badania ustalonego pomiędzy Stronami;
   3) przedstawi kilka wersji danego dokumentu badania, co spowoduje konieczność podjęcia przez Zleceniobiorcę dodatkowych czynności w ramach badania;
   4) dokona zmian w Sprawozdaniu Finansowym po przekazaniu Sprawozdania z badania;
   5) przekroczy limit 3 (słownie: trzech) spotkań z organami nadzorującymi lub właścicielskimi .
8. Za termin zapłaty Strony uznają dzień obciążenia rachunku bankowego Zleceniodawcy.
9. W przypadku:

1) zwłoki Zleceniobiorcy w doręczeniu faktury,
2) doręczenia nieprawidłowej faktury, – termin zapłaty wskazany w ust. 2 niniejszego paragrafu nie biegnie do czasu skutecznego doręczenia faktury (ewentualnie duplikatu) lub doręczenia prawidłowo wystawionej faktury korygującej, zgodnie z niniejszą Umową.

10. Zleceniodawca może dokonać płatności wynagrodzenia wynikającego z niniejszej Umowy z zastosowaniem mechanizmu podzielonej płatności.
11. Zleceniobiorca oświadcza, że numer rachunku bankowego, o którym mowa w ust. 2 niniejszego paragrafu, figuruje w wykazie podmiotów (tzw. „Białej Liście"), o którym mowa w art. 96b ust. 1 ustawy o VAT. W przypadku, gdy rachunek ten nie widnieje w tym wykazie, Zleceniodawca ma prawo wstrzymać się z dokonaniem płatności do czasu, gdy rachunek ten będzie ujęty w tymże wykazie, o czym Zleceniobiorca zostanie poinformowany – dotyczy to podatników VAT zarejestrowanych jako podatnicy VAT czynni.
12. Zleceniobiorca zobowiązuje się do wystawiania i udostępniania Zleceniodawcy faktur, w tym również faktur korygujących, ustrukturyzowanych przy użyciu Krajowego Systemu e-Faktur (dalej jako: KSeF) na podstawie przepisów ustawy o VAT i od tego dnia będą miały pierwszeństwo w przypadku rozbieżności z innymi postanowieniami niniejszej Umowy oraz innymi ustaleniami Stron regulującymi sposób wystawiania, przesyłania i odbierania faktur.
13. Zleceniobiorca wystawi i udostępni Zleceniodawcy fakturę z wykorzystaniem KSeF, chyba że zaistnieją przypadki, o których mowa w ustawie o VAT, uniemożliwiające takie działanie lub uprawniające Zleceniobiorcę do innego działania – w takim przypadku faktura zostanie wystawiona i udostępniona Zleceniodawcy z uwzględnieniem zasad określonych w ustawie o VAT oraz postanowień poniższych.
14. Za datę wystawienia faktury ustrukturyzowanej uznaje się datę przesłania faktury przez Zleceniobiorcę do KSeF, a w przypadku faktury, o której mowa w art. 106nda ust. 1 lub ust. 16 ustawy o VAT lub faktur wystawianych w okresie awarii lub niedostępności KSeF – datę wystawienia wskazaną przez Zleceniobiorcę na tej fakturze.
15. Za dzień skutecznego doręczenia faktury Zleceniodawcy uznaje się dzień przydzielenia fakturze ustrukturyzowanej indywidualnego numeru identyfikującego tę fakturę w KSeF, o ile zostały spełnione wymogi uprawniające do wystawienia faktury zgodnie z postanowieniami niniejszej Umowy.
16. Zleceniobiorca zobowiązany jest do przekazania Zleceniodawcy, w dniu przydzielenia fakturze ustrukturyzowanej indywidualnego numeru identyfikującego tę fakturę w KSeF, wizualizacji tejże faktury w formacie pliku PDF z numerem identyfikującym oraz kodem wraz z wymaganymi niniejszą Umową załącznikami do faktury, na wskazany adres poczty elektronicznej: ……. Brak realizacji obowiązku umownego, o którym mowa w zdaniu poprzedzającym spowoduje, że termin zapłaty, o którym stanowi ust. 2 niniejszego paragrafu, rozpocznie swój bieg dopiero od dnia przekazania ostatniego wymaganego dokumentu.
17. W przypadku awarii lub niedostępności KSeF faktura może zostać doręczona Zleceniodawcy na adres poczty elektronicznej: faktury@usk.wroc.pl – za datę skutecznego doręczenia faktury w takim przypadku będzie uznawana data wysłania przez Zleceniobiorcę do Zleceniodawcy wiadomości e-mail zawierającej ww. fakturę, np. w formacie PDF, oznaczoną odpowiednimi kodami zgodnie z ustawą o VAT lub data nadania fakturze numeru identyfikującego w KSeF – w zależności od tego, która z wymienionych sytuacji nastąpi jako pierwsza, z zachowaniem obowiązków i konsekwencji, o których mowa w ust. 16 powyżej.
18. Strony zobowiązują się do zapewnienia technicznej możliwości wystawiania, odbierania i przetwarzania faktur ustrukturyzowanych w KSeF, w tym do posiadania odpowiednich uprawnień dostępowych, oraz do niezwłocznego informowania się nawzajem o wszelkich zmianach danych identyfikacyjnych niezbędnych do prawidłowego funkcjonowania KSeF.
19. Zleceniobiorca zobowiązuje się nie podejmować czynności prawnych mających na celu lub prowadzących do zmiany po stronie wierzyciela (w szczególności zawierać umów przelewu, subrogacji, poręczenia lub faktoringu), chyba że na powyższe wyrazi uprzednio zgodę Zleceniodawca w formie pisemnej pod rygorem nieważności, z uwzględnieniem obostrzeń wynikających z art. 54 ust. 5 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (t.j. Dz. U. z 2025 r. poz. 450 ze zm.).

§ 9.

Uregulowanie przez Zleceniodawcę zobowiązań za wykonaną usługę nie zwalnia Zleceniobiorcy z obowiązku udzielenia Zleceniodawcy ewentualnych wyjaśnień i wykonania w związku z tym niezbędnych porad i innych dodatkowych czynności w zakresie przewidzianym niniejszą Umową, aż do dnia zatwierdzenia Sprawozdania Finansowego będącego przedmiotem badania.

§ 10.

1. Zleceniobiorca i osoby badające Sprawozdanie Finansowe w jego imieniu zobowiązani są do zachowania w tajemnicy rezultatów badania i okoliczności poznanych w jego toku.
2. Zleceniobiorca ma prawo udostępniać rezultaty badania Sprawozdania Finansowego, poza Zleceniodawcą, wyłącznie organom upoważnionym przepisami ustaw do wglądu w tego rodzaju dokumenty, w tym organom Polskiej Agencji Nadzoru Audytowego, sprawującym nadzór nad należytym wykonywaniem zawodu przez członków Polskiej Izby Biegłych Rewidentów.
3. Zleceniodawca wyraża zgodę, aby Zleceniobiorca wymieniał nazwę Zleceniodawcy jako swego klienta, jednakże z zastrzeżeniem, że może to czynić wyłącznie w wykazach referencyjnych i na potrzeby postępowań o udzielenie zamówienia publicznego.

§ 11.

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. 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.

§ 12.

1. Zleceniobiorca nie może bez uprzedniej zgody Zleceniodawcy, wyrażonej w formie pisemnej pod rygorem nieważności, powierzyć wykonania jakichkolwiek zobowiązań wynikających z niniejszej Umowy podmiotom trzecim (podwykonawcom). Zleceniobiorca ponosi pełną odpowiedzialność wobec Zleceniodawcy za działania i zaniechania podwykonawców jak za własne działania i zaniechania.
2. Zleceniobiorca oświadcza, że spełnia wymogi niezależności od badanej jednostki zgodnie z art. 69-73 ustawy o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym. Zleceniobiorca oświadcza, że jest świadomy odpowiedzialności karnej za złożenie fałszywego oświadczenia.
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 potwierdza Polisa Nr …….. wydana przez ……. Zleceniobiorca zobowiązuje się do utrzymania ważnej polisy ubezpieczeniowej przez cały okres obowiązywania niniejszej Umowy.

§ 13.

1. Wszelkie zmiany warunków niniejszej Umowy wymagają dla ich ważności formy pisemnej lub elektronicznej pod rygorem nieważności.
2. Odstąpienie od Umowy wymaga formy pisemnej pod rygorem jej nieważności.
3. Strony są świadome, że zgodnie z postanowieniami art. 66 ust. 7 ustawy o rachunkowości, niniejsza Umowa może być rozwiązana jedynie w sytuacji zaistnienia uzasadnionej podstawy. Uzasadnioną podstawę rozwiązania Umowy stanowi w szczególności: utrata przez Zleceniobiorcę uprawnień

niezbędnych do przeprowadzania badań ustawowych, rażące naruszenie tajemnicy zawodowej lub nieuzasadniona odmowa wydania opinii z badania. Różnice poglądów w sprawie stosowania zasad rachunkowości lub standardów badania nie stanowią uzasadnionej podstawy rozwiązania Umowy.

4. O rozwiązaniu Umowy kierownik Zleceniodawcy oraz Zleceniobiorca zobowiązani są niezwłocznie powiadomić Polską Agencję Nadzoru Audytowego, o której mowa w art. 66 ust. 9 ustawy o rachunkowości.
5. W przypadku rozwiązania niniejszej Umowy w toku jej realizacji, Strony zobowiązują się w dobrej wierze dokonać jej rozliczenia. Zleceniobiorca uprawniony jest do otrzymania części wynagrodzenia proporcjonalnej do zakresu zrealizowanych prac, pod warunkiem, że dotychczas zrealizowane prace posiadają wartość użytkową dla Zleceniodawcy i zostały wykonane prawidłowo.
6. Zgodnie z art. 66 ust. 5 ustawy o rachunkowości dopuszcza się przedłużenie niniejszej Umowy na kolejne, przynajmniej dwuletnie, okresy.

§ 14

1. Zleceniobiorca zapłaci Zleceniodawcy karę umowną za opóźnienie w przekazaniu sprawozdania z badania w stosunku do terminów określonych w § 5 ust. 1 – w wysokości 0,2% wynagrodzenia ryczałtowego brutto za badanie za dany rok obrotowy, za każdy dzień opóźnienia.
2. Zleceniobiorca zapłaci Zleceniodawcy karę umowną w przypadku odstąpienia od Umowy przez którąkolwiek ze Stron lub rozwiązania Umowy z przyczyn leżących po stronie Zleceniobiorcy – w wysokości 20% łącznego wynagrodzenia ryczałtowego brutto wskazanego w § 8 ust. 1 pkt 1 i 2.
3. Łączna maksymalna wysokość kar umownych naliczonych na podstawie niniejszej Umowy nie może przekroczyć 40% łącznego wynagrodzenia ryczałtowego brutto wskazanego w § 8 ust. 1.
4. Zleceniodawca zastrzega sobie prawo do dochodzenia odszkodowania uzupełniającego przewyższającego wysokość zastrzeżonych kar umownych na zasadach ogólnych Kodeksu cywilnego.

§ 15

1. Zleceniobiorca zobowiązuje się do zachowania w tajemnicy i nieujawniania osobom trzecim, w czasie trwania Umowy oraz po jej rozwiązaniu, wszelkich informacji związanych ze świadczeniem usług na podstawie niniejszej Umowy oraz pozyskanych tą drogą informacji o funkcjonowaniu Zleceniodawcy stanowiących tajemnicę przedsiębiorstwa w rozumieniu ustawy z dnia 16 kwietnia 1993 r. o zwalczaniu nieuczciwej konkurencji (t.j. Dz. U. z 2026 r. poz. 85).
2. Zleceniobiorca zobowiązuje się do zachowania w tajemnicy danych osobowych oraz sposobów ich zabezpieczenia, do których ma lub będzie miał dostęp w związku z wykonywaniem jakichkolwiek czynności na rzecz Zleceniodawcy.
3. Jednocześnie Zleceniobiorca przyjmuje do wiadomości, że ewentualny dostęp do bazy danych osobowych Zleceniodawcy nie jest równoznaczny z powierzeniem mu przetwarzania tych danych, w rozumieniu obowiązujących przepisów o ochronie danych osobowych.
4. Zleceniobiorca zobowiązuje się do przestrzegania powszechnie obowiązujących przepisów prawa z zakresu ochrony danych osobowych, w tym Rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2016/679 z dnia 27 kwietnia 2016 r. w sprawie ochrony osób fizycznych w związku z przetwarzaniem danych osobowych i w sprawie swobodnego przepływu takich danych oraz uchylenia dyrektywy 95/46/WE (ogólne rozporządzenie o ochronie danych – RODO) i ustawy z dnia 10 maja 2018 r. o ochronie danych osobowych. Jednocześnie Zleceniobiorca ma świadomość odpowiedzialności karnej za naruszenie powyższych przepisów. Klauzula informacyjna stanowi Załącznik nr 1 do Umowy.

§ 16.

1. Sprawy nieobjęte niniejszą Umową są regulowane przez przepisy Kodeksu cywilnego, ustawy o rachunkowości, ustawy o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym oraz powszechnie obowiązujące przepisy z zakresu ochrony danych osobowych (w tym RODO).
2. Gdyby którekolwiek z postanowień Umowy zostało uznane za nieważne lub niewywierające skutków prawnych, nie wpłynie to na wiążący charakter pozostałych postanowień Umowy. Niezależnie od powyższego, w takim przypadku obie Strony niniejszej Umowy zobowiązane są uzgodnić zastąpienie postanowienia, które zostało uznane za nieważne lub niewywierające skutków prawnych, postanowieniem nowym o treści najbardziej zbliżonej do poprzedniego i zgodnej z powszechnie obowiązującym prawem.

§ 17.

Za właściwy do rozstrzygania sporów pomiędzy Stronami niniejszej Umowy, jej Strony uznają sąd powszechny właściwy miejscowo ze względu na siedzibę Zleceniodawcy.

§ 18.

1. Strony zgodnie oświadczają, że Umowa zostaje zawarta z dniem złożenia na niej ostatniego podpisu.
2. Umowę niniejszą sporządzono w 2 jednobrzmiących egzemplarzach, po jednym dla Zleceniodawcy i Zleceniobiorcy.
   W przypadku podpisania Umowy kwalifikowanym podpisem elektronicznym, postanowienie ulega zmianie w sposób następujący:
   Umowę zawarto w formie elektronicznej, a oświadczenie woli każdej ze Stron jest wyrażone w postaci elektronicznej i opatrzone ważnym kwalifikowanym podpisem elektronicznym.

ZLECENIOBIORCA :	**ZLECENIODAWCA :**
Podpis:	Podpis :