**UMOWA**

**o badanie ustawowe sprawozdania finansowego**

zawarta w dniu ………….. pomiędzy:

Spółką **Uzdrowisko Szczawno-Jedlina S.A.**, adres: ul. Wojska Polskiego 6, 58-310 Szczawno Zdrój; wpisaną przez Sąd Rejonowy dla Wrocławia - Fabrycznej we Wrocławiu (IX Wydział Gospodarczy, Krajowy Rejestr Sądowy) do rejestru przedsiębiorców pod numerem KRS: 0000110745, NIP: 886-000-03-40, REGON: 000288308, którą reprezentuje:

………………………… - Prezes Zarządu

zwaną w dalszej części Umowy „Zamawiającym”,

a:

………………………….. którą reprezentuje:

………………………………..

zwaną w dalszej części umowy „Wykonawcą”

W wyniku wyboru przez Zamawiającego oferty Wykonawcy w drodze zapytania ofertowego, Strony zawarły umowę o następującej treści:

**§ 1.**

1. Wykonawca zobowiązuje się do przeprowadzenia zleconego przez Zamawiającego badania ustawowego sprawozdań finansowych Zamawiającego, sporządzonych zgodnie z ustawą z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości, za następujące okresy:
   1. za rok obrotowy kończący się dnia 31 grudnia 2025 roku;
   2. za rok obrotowy kończący się dnia 31 grudnia 2026 roku.
2. Celem badania, o którym mowa w ust. 1, jest wydanie Zamawiającemu, odnośnie do każdego ze sprawozdań finansowych za poszczególne lata obrotowe, sprawozdania z badania zawierającego w szczególności:
   1. opinię biegłego rewidenta o zbadanym sprawozdaniu finansowym stwierdzającą, czy sprawozdanie finansowe przedstawia rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej oraz wyniku finansowego, zgodnie z mającymi zastosowanie przepisami dotyczącymi rachunkowości i sprawozdawczości finansowej, a także z przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości albo
   2. odmowę wydania opinii, gdy biegły rewident nie jest w stanie wyrazić opinii o badanym sprawozdaniu finansowym.
3. Badanie, o którym mowa w ust. 1, zostanie przeprowadzone w szczególności zgodnie z:
   1. przepisami ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości, zwanej dalej „Ustawą o rachunkowości”;
   2. przepisami ustawy z dnia 11 maja 2017 roku o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym, zwanej dalej „Ustawą o biegłych rewidentach”;
   3. Krajowymi Standardami Badania, przyjętymi przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów;
   4. zasadami etyki zawodowej biegłych rewidentów, przyjętymi przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów.

**§ 2.**

1. Wykonawca oświadcza, że jest firmą audytorską w rozumieniu Ustawy o biegłych rewidentach wpisaną na listę firm audytorskich pod numerem:. ……………………………
2. Wykonawca oświadcza, że spełnia przewidziane przepisami powszechnie obowiązującymi wymagania w przedmiocie bezstronności i niezależności.
3. Zamawiający oświadcza, że nie są mu znane okoliczności, które miałyby wpływ na niezależność Wykonawcy.
4. Zamawiający oświadcza, że wybór Wykonawcy jako firmy audytorskiej uprawnionej do przeprowadzenia badania sprawozdania finansowego nastąpił na podstawie uchwały Zarządu Województwa Dolnośląskiego nr…………. z dnia ………….., podjętej zgodnie z wymogami art. 66 ust. 4 Ustawy o rachunkowości.

**§ 3.**

1. Badanie sprawozdania finansowego za rok obrotowy wskazany w § 1ust. 1 pkt 1)zostanie ukończone do dnia **20.04.2026** roku (przekazanie Zamawiającemu sprawozdania z badania). Badanie sprawozdania finansowego za rok obrotowy wskazany w § 1 ust. 1 pkt 2) zostanie ukończone do dnia **20.04.2027** roku (przekazanie Zamawiającemu sprawozdania z badania).
2. Wykonawca ustali z Zamawiającym harmonogram badania w terminie określonym przez Strony po podpisaniu umowy, jednak nie później niż w terminie 14 dni od podpisania umowy.
3. Zamawiający przekaże Wykonawcy do badania sprawozdanie finansowe za rok obrotowy wskazany w § 1 ust. 1 pkt 1) i 2) w terminie ustalonym przez Strony.
4. Zamawiający przedstawi Wykonawcy sprawozdanie finansowe w postaci elektronicznej XML opatrzone kwalifikowanym podpisem elektronicznym, przekazując je Wykonawcy na nośniku elektronicznym lub przesyłając za pomocą poczty elektronicznej na adres e-mail: ……………………………………………..

**§ 4.**

1. Wykonawca przeprowadzi badanie sprawozdania finansowego przy pomocy biegłych rewidentów oraz innych członków zespołu wykonujących badanie, będących pracownikami Wykonawcy lub osobami współpracującymi ze Wykonawcą na podstawie umów cywilnoprawnych.
2. Z uwzględnieniem postanowień Ustawy o biegłych rewidentach, Wykonawca ma prawo do zlecenia wykonania niektórych czynności w ramach badania innemu podmiotowi wpisanemu na listę firm audytorskich (w rozumieniu Ustawy o biegłych rewidentach).
3. Odpowiedzialność wobec Zamawiającego za przeprowadzenie badania ponosi Wykonawca.

**§ 5.**

1. Dla celów związanych z realizacją przedmiotu niniejszej umowy oraz wykonaniem obowiązków prawnych spoczywających na Wykonawcy, Zamawiający przekazuje Wykonawcy wszelkie niezbędne informacje, w tym dane osobowe dla prawidłowej realizacji powyższych celów.
2. Wykonawca w ramach realizacji przedmiotu umowy jest administratorem danych osobowych osób, których dane zostały mu przekazane przez Zamawiającego w trakcie wykonywania przez Wykonawcę czynności zmierzających do prawidłowego wykonania przedmiotu umowy, w rozumieniu przepisów powszechnie obowiązującego prawa z zakresu ochrony danych osobowych, tzn.: Rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2016/679 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. 119 z 4 maja 2016 r., str. 1. z późn. zm.).

**§ 6.**

1. Zamawiający zobowiązuje się udostępnić Wykonawcy sprawozdanie finansowe, księgi rachunkowe i wszelkie inne dokumenty oraz udzielić wyczerpujących informacji i wyjaśnień niezbędnych do sporządzenia sprawozdania z badania.
2. Zamawiający zobowiązuje się do współdziałania ze Wykonawcą w celu zapewnienia sprawnego przebiegu wykonania umowy, a w szczególności do:
   1. niezwłocznego ustosunkowania się do zastrzeżeń i wątpliwości Wykonawcy w sprawach prawidłowości i rzetelności przedstawionej do badania wersji sprawozdania finansowego,
   2. korygowania ksiąg rachunkowych i sprawozdania finansowego w zakresie, w którym Zamawiający i Wykonawca będą przekonani o celowości i zasadności wprowadzenia zmian,
   3. zapewnienia bieżącej współpracy pracowników Zamawiającego w sprawach objętych badaniem oraz zapewnienia kontaktu z osobami wewnątrz organizacji Zamawiającego, od których uzyskanie dowodów na potrzeby badania jest, zdaniem Wykonawcy, konieczne.
3. Zamawiający zobowiązuje się do złożenia oświadczenia na temat kompletności ujęcia danych w księgach rachunkowych, kompletności dokumentów przedłożonych celem wykonania umowy oraz ujawnienia wszelkich zdarzeń, które nastąpiły po dniu bilansowym, a które mogą mieć wpływ na rzetelność i kompletność sprawozdania finansowego i ksiąg rachunkowych.
4. W przypadku niewywiązania się przez Zamawiającego z zobowiązań zawartych w ust. 1-3, powodującego opóźnienie w rozpoczęciu lub zakończeniu badania, Strony mogą przesunąć termin zakończenia badania, sporządzenia oraz doręczenia sprawozdania z badania o czas wywołany zachowaniem Zamawiającego.

**§ 7.**

1. Wykonawca zobowiązuje się do:
2. zachowania uczciwości, obiektywizmu, zawodowego sceptycyzmu, należytej staranności zawodowej i rzetelności w wypełnianiu zobowiązań Wykonawcy wynikających z niniejszej umowy;
3. zachowania w tajemnicy wszelkich faktów, informacji i dokumentów uzyskanych w związku z wykonywaniem niniejszej umowy, również przez członków zespołu wykonującego badanie, chyba, że obowiązek ich ujawnienia wynika z powszechnie obowiązujących przepisów, przy czym, obowiązek zachowania tajemnicy nie jest ograniczony w czasie;
4. realizacji usługi badania sprawozdań finansowych przy zachowaniu odpowiednich kompetencji zawodowych.
5. Wykonawca oświadcza, że do przestrzegania tajemnicy zawodowej zobowiązane są również inne osoby, którym udostępniono informacje objęte tą tajemnicą, chyba, że do ich ujawnienia zobowiązują odrębne przepisy.

**§ 8.**

1. Wykonawca przeprowadzi badanie poszczególnych sprawozdań finansowych zgodnie z regulacjami, o których mowa w § 1 ust. 3). Badanie sprawozdania finansowego zostanie przeprowadzone w taki sposób, aby uzyskać racjonalną pewność, że sprawozdanie finansowe nie zawiera istotnych zniekształceń spowodowanych błędem lub oszustwem.
2. Dobór procedur służących uzyskaniu dowodów badania kwot i ujawnień w sprawozdaniu finansowym zależy od oceny biegłego rewidenta, w tym od oceny ryzyka istotnego zniekształcenia sprawozdania finansowego spowodowanego błędem lub oszustwem. Badanie obejmuje także ocenę odpowiedniości przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, racjonalności ustalonych przez kierownictwo Zamawiającego wartości szacunkowych, jak również ocenę ogólnej prezentacji sprawozdania finansowego.
3. Wykonawca poinformuje Zamawiającego o zauważonych w trakcie badania naruszeniach prawa i przepisów, chyba że będą mało znaczące.
4. Badanie sprawozdania finansowego zostanie przeprowadzone przez biegłego rewidenta / zespół osobowy Wykonawcy kierowany przez biegłego rewidenta\*.

**§ 9.**

1. Wynikiem przeprowadzenia badania danego sprawozdania finansowego będzie sporządzone przez Wykonawcę sprawozdanie z badania, zgodnie z wymogami art. 83 Ustawy o biegłych rewidentach.
2. Sprawozdanie z badania zostanie sporządzone w języku polskim, w postaci elektronicznej oraz opatrzone zostanie kwalifikowanym podpisem elektronicznym biegłego rewidenta.
3. Sprawozdania z badania za poszczególne lata obrotowe objęte badaniem zostaną przekazane Zamawiającego nie później niż w terminach zakończenia badania za dany rok obrotowy, o których mowa w § 3.
4. Potwierdzeniem wykonania przez Wykonawcę i odbioru przez Zamawiającego przedmiotu umowy będą protokoły odbioru, sporządzone odrębnie w odniesieniu do poszczególnych sprawozdań z badania, które Strony zobowiązują się podpisać bez zastrzeżeń w terminie 10 dni od dnia przekazania danego sprawozdania z badania.

**§ 10.**

1. Niezależnie od tego, jaki rodzaj opinii zawiera sprawozdanie z badania (w tym odmowę wydania opinii) Wykonawcy z tytułu przeprowadzenia badań sprawozdań finansowych przysługuje łączne wynagrodzenie wynoszące netto …………………. złotych (słownie: ……………….. złotych) powiększone o należny podatek od towarów i usług (zwane dalej „Wynagrodzeniem”), z zastrzeżeniem § 11, w tym:
   1. wynagrodzenie z tytułu badania sprawozdania finansowego za rok obrotowy wskazany w § 1 ust. 1 pkt 1 wynosi ……………złotych netto (słownie: ……………………. złotych);
   2. wynagrodzenie z tytułu badania sprawozdania finansowego za rok obrotowy wskazany w § 1 ust. 1 pkt 2 wynosi …………… złotych netto (słownie: ……………….. złotych).
2. Wynagrodzenie przysługujące z tytułu badania sprawozdania finansowego za dany rok obrotowy będzie płatne, w terminie 14 dni od daty doręczenia Zamawiającego poprawnie wystawionej faktury za dane badanie. Warunkiem wystawienia faktury jest przyjęcie protokołem odbioru, o którym mowa w § 9 ust. 4, przedmiotu umowy przez Zamawiającego.
3. Wynagrodzenie obejmuje wszystkie koszty ponoszone przez Wykonawcę w związku z wykonaniem przedmiotu umowy, w tym również koszty podróży osób uczestniczących w badaniu, koszty przesyłek niezbędnych dla realizacji badania, a w przypadku zleceń realizowanych poza miejscem siedziby Wykonawcy koszty zakwaterowania i koszty wyżywienia osób uczestniczących w wykonaniu badania.
4. Wynagrodzenie płatne będzie przelewem na wskazany przez Wykonawcę rachunek bankowy.
5. Za datę dokonania zapłaty uznaje się datę złożenia przez Zamawiającego dyspozycji zapłaty w banku.
6. W przypadku uchybienia przez Zamawiającego terminu płatności Wynagrodzenia, Wykonawcy przysługuje prawo do odsetek ustawowych za opóźnienie.

**§ 11.**

1. Strony postanawiają, iż mogą dokonać w formie pisemnego aneksu zmiany wysokości Wynagrodzenia, jednakże wyłącznie w przypadku, gdy zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa nastąpi zmiana w zakresie:
   1. stawki podatku od towarów i usług,
   2. wysokości minimalnego wynagrodzenia za pracę ustalonego na podstawie art. 2 ust. 3-5 ustawy z dnia 10 października 2002 r. o minimalnym wynagrodzeniu za pracę;
   3. zasad podlegania ubezpieczeniom społecznym lub ubezpieczeniu zdrowotnemu lub wysokości stawki składki na ubezpieczenia społeczne lub zdrowotne.
2. Zmiana wysokości Wynagrodzenia obowiązywać będzie od dnia wejścia w życie zmian, o których mowa w ust. 1.
3. W przypadku zmiany, o której mowa w ust. 1 pkt 1), wartość netto Wynagrodzenia nie zmieni się, a określona w aneksie wartość brutto Wynagrodzenia zostanie wyliczona na podstawie nowych przepisów.
4. W przypadku zmiany, o której mowa w ust. 1 pkt 2), Wynagrodzenie ulegnie zmianie o wartość wzrostu całkowitego kosztu Wykonawcy wynikającą ze zwiększenia wynagrodzeń osób bezpośrednio wykonujących zamówienie do wysokości aktualnie obowiązującego minimalnego wynagrodzenia, z uwzględnieniem wszystkich obciążeń publicznoprawnych od kwoty wzrostu minimalnego wynagrodzenia.
5. W przypadku zmian, o których mowa w ust. 1 pkt 3) i 4), Wynagrodzenie ulegnie zmianie o wartość wzrostu całkowitego kosztu Wykonawcy, jaką będzie on zobowiązany dodatkowo ponieść w celu uwzględnienia tej zmiany, przy zachowaniu dotychczasowej kwoty netto wynagrodzenia osób bezpośrednio wykonujących zamówienie na rzecz Zamawiającego.
6. Wprowadzenie zmiany wysokości Wynagrodzenia wymaga szczegółowego wykazania przez Wykonawcę wpływu zmian wskazanych w ust. 1 na koszty wykonania zamówienia.

**§ 12.**

1. Wykonawca jest obowiązany udzielać Zamawiającego oraz organowi zatwierdzającemu sprawozdanie finansowe Zamawiającego (tj. Zarządowi Spółki bądź Województwa Dolnośląskiego) dodatkowych wyjaśnień dotyczących przeprowadzonego badania do czasu zatwierdzenia sprawozdania finansowego Zamawiającego za dany rok obrotowy. Wszelkie dodatkowe wyjaśnienia będą udzielane przez Wykonawcę w ramach Wynagrodzenia.
2. Zapłata Wynagrodzenia nie zwalnia Wykonawcy z tego obowiązku.

**§ 13.**

Rozwiązanie umowy jest możliwe w sytuacji zaistnienia uzasadnionej podstawy zgodnie z art. 66 Ustawy o rachunkowości.

**§ 14.**

1. Wykonawca zobowiązuje się zapłacić Zamawiającego karę umowną:
   1. w wysokości 50% łącznego Wynagrodzenia brutto w sytuacji rozwiązania przez Zamawiającego umowy z powodu niedotrzymania przez Wykonawcę warunków umowy, w szczególności, jeżeli Wykonawca nie ustali ze Zamawiającym harmonogramu badania w terminie, o którym mowa w § 3 ust. 2 lub nie przystąpi do badania z przyczyn leżących po jego stronie w terminie ustalonym przez strony w tym harmonogramie;
   2. w wysokości 0,5 % Wynagrodzenia brutto z tytułu badania sprawozdania finansowego za dany rok obrotowy, za każdy dzień zwłoki wydania sprawozdania z badania licząc od terminów zakończenia badania za dany rok, określonych w § 3 ust. 3.
2. Zamawiający zastrzega sobie prawo dochodzenia odszkodowania przewyższającego wysokość kar umownych na zasadach ogólnych.
3. Wykonawca wyraża zgodę na potracenie kar umownych z Wynagrodzenia. W przypadku zmiany wysokości Wynagrodzenia w trybie § 11 kary umowne, o których mowa w ust. 1, będą naliczane od Wynagrodzenia w zmienionej wysokości.
4. Uzasadnienie przyczyn przerwania badania winno być sporządzone w formie pisemnej z określeniem terminu usunięcia nieprawidłowości. Jeżeli w ustalonym terminie nie zostaną one usunięte, Wykonawca ma prawo do odstąpienia od badania.
5. Wykonawca ma prawo odstąpienia od badania, również, jeżeli Zamawiający nie dopełni obowiązku współpracy, o której mowa w niniejszej umowie.
6. Zamawiający ma prawo odstąpienia od umowy w przypadku niedotrzymania przez badającego terminu rozpoczęcia bądź przerwania ciągłości badania, bądź wykonywania badania niezgodnie z przedmiotową umową lub obowiązującymi przepisami prawa.
7. Zamawiający ma prawo odstąpienia od umowy w przypadkach przewidzianych w trybie Kodeksu Cywilnego, art. 636 i następnych.
8. Umowne prawo odstąpienia od umowy może być zrealizowane w terminie 30 dni od zaistnienia okoliczności uzasadniających odstąpienie.

**§ 15.**

1. W zakresie nieuregulowanym niniejszą umową odpowiednie zastosowanie mają przepisy Kodeksu cywilnego,

Ustawy o rachunkowości, Ustawy o biegłych rewidentach, 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) oraz ustawy z dnia 10 maja 2018 r. o ochronie danych osobowych.

1. Zmiany postanowień umowy wymagają dla swej ważności formy pisemnej – aneksu podpisanego przez Strony.
2. Jeżeli z przyczyn niezależnych od stron wykonanie badania oraz innych czynności w terminach określonych w umowie nie będzie możliwe, strony mogą w aneksie do umowy określić nowe terminy pod warunkiem, że odbiór sprawozdania z badania nastąpi nie później niż na 21 dni przed upływem ustawowego terminu na zatwierdzenie sprawozdania finansowego.
3. W przypadku zaistnienia sporu, właściwym miejscowo sądem dla jego rozstrzygnięcia będzie sąd właściwy dla siedziby Zamawiającego.
4. Umowa została sporządzona w trzech jednobrzmiących egzemplarzach, po jednym dla każdej ze Stron oraz jednym dla Województwa Dolnośląskiego.
5. Zamawiający w terminie 5 dni roboczych od podpisania niniejszej umowy przekaże jeden egzemplarz umowy do Departamentu Nadzoru Właścicielskiego i Inwestycji Urzędu Marszałkowskiego Województwa Dolnośląskiego. W tym samym trybie przekazywane będą ewentualne aneksy do umowy oraz oświadczenie o jej rozwiązaniu.
6. Wykonawca nie może dokonać cesji praw i zobowiązań wynikających z niniejszej umowy na rzecz osoby trzeciej bez uprzedniej pisemnej zgody Zamawiającego.

**ZAMAWIAJĄCY WYKONAWCA**