

**UMOWA Nr ZP/...../2019**  
**o badanie i ocenę sprawozdania finansowego**  
**zawarta w dniu .....2019**

**ZAMAWIAJĄCY:** Pogotowie Ratunkowe we Wrocławiu, z siedzibą przy ul. Ziębickiej 34-38, 50-507 Wrocław, wpisany do Krajowego Rejestru Sądowego nr KRS 0000207618, NIP 899-23-54-460,

reprezentowany przez: .....

**WYKONAWCA:** .....

reprezentowany przez: .....

**§ 1**

Podstawą zawarcia niniejszej umowy jest decyzja Dyrektora Pogotowia Ratunkowego we Wrocławiu zatwierdzająca wybór oferty Wykonawcy wskutek zapytania ofertowego (znak: 268/Pu/2019) zamieszczonego przez Zamawiającego na Platformie zakupowej. Przy czym niniejsza umowa została zawarta z wyłączeniem zapisów ustawy Prawo zamówień publicznych na podstawie art. 4 pkt 8 ustawy (Dz. U. z 2018 r. poz. 1986 ze zm.)

**§ 2**

1. Wykonawca zobowiązuje się do przeprowadzenia badania ustawowego sprawozdań finansowych Zamawiającego sporządzonych zgodnie z przepisami ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity Dz. U. z 2019 r., poz. 351) za następujące okresy:
  - 1) za rok obrotowy 2019 do dnia 30.04.2020 roku;
  - 2) za rok obrotowy 2020 do dnia 30.04.2021 roku,
2. Badanie zostanie przeprowadzone zgodnie z:
  - 1) mającymi zastosowanie do badania Sprawozdań Finansowych przepisami Ustawy o rachunkowości,
  - 2) przepisami ustawy z dnia 11 maja 2017 roku o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym (Dz. U. 2017 r. poz. 1089 ze zm.),
  - 3) Krajowymi Standardami Badania;
  - 4) zasadami etyki zawodowej biegłych rewidentów (Kodeks IFAC).
3. Wykonawca jest zobowiązany w czasie badania i po jego zakończeniu do zachowania w tajemnicy informacji uzyskanych podczas badania.

Michał Królak

radca prawny  
WR 4973

13.02.2019.

### § 3

1. Wykonawca oświadcza, że jest wpisany na listę firm audytorskich prowadzoną przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów pod numerem [.....] w rozumieniu Ustawy o biegłych rewidentach.
2. Wykonawca oświadcza, że spełnia przewidziane powszechnie obowiązującymi przepisami, wymagania w przedmiocie bezstronności i niezależności.
3. Wykonawca po przeprowadzeniu badania sprawozdania finansowego przekaze Zamawiającemu w 3 egzemplarzach:
  - 1) opinię o tym, czy sprawozdanie finansowe jest prawidłowe oraz rzetelnie i jasno przedstawia sytuację majątkową i finansową, jak też wynik finansowy Zamawiającego,
  - 2) raport z badania sprawozdania finansowego,w formie pisemnej oraz wersji elektronicznej podpisane kwalifikowanym podpisem elektronicznym.
4. Wykonawca zastrzega sobie możliwość przesłania Kierownikowi jednostki, której sprawozdanie finansowe podlega badaniu, listu poufnego dotyczącego ewentualnych istotnych nieprawidłowości w organizacji rachunkowości i kontroli wewnętrznej nadużyć lub innych niedociągnięć w czasie badania sprawozdania finansowego.
5. Zamawiający zobowiązuje się do poinformowania Wykonawcy o wszelkich zdarzeniach między dniem zakończenia badania a datą zatwierdzenia sprawozdania finansowego, jeśli wpływają one w sposób istotny na badane sprawozdanie finansowe.
6. W przypadku trudności uzyskania przez Wykonawcę dowodów badania wystarczających do oceny określonych pozycji sprawozdania finansowego, Wykonawca zwróci się o odpowiednie wyjaśnienia o charakterze oświadczeń.

### § 4

1. Strony zgodnie ustalają, że badanie Sprawozdania finansowego za rok 2019 rozpocznie się dnia 01.10.2019 roku i zostanie ukończone do dnia 15.04.2020 roku (wydanie sprawozdania z badania).
2. Termin rozpoczęcia i zakończenia badania Sprawozdania finansowego za rok 2020 Strony ustalą do dnia 15.04.2021 roku, przy czym w przypadku nieustalenia przez Strony w powyższym terminie, terminów rozpoczęcia i zakończenia badania Sprawozdania finansowego za rok wskazany w § 2 ust. 1 pkt 2 obowiązywać będą terminy analogiczne jak dla badania Sprawozdania finansowego za okres wskazany w § 2 ust. 1 pkt 1 (z uwzględnieniem przesunięcia tych terminów o jeden rok).
3. Przedstawienie Zamawiającemu Sprawozdania finansowego do badania za dany rok obrotowy wskazany w § 2 ust. 1 pkt 1 nastąpi nie później niż do dnia 30 kwietnia tego roku.

Michał Królak

radca prawny  
WF 1473

13.08.2019.

4. Strony odnośnie każdego z badań Sprawozdań finansowych za poszczególne lata ustalą szczegółowy harmonogram przeprowadzenia badania w terminie do dnia 31 grudnia danego roku.

#### § 5

1. Wykonawca przeprowadzi badanie Sprawozdania finansowego przy pomocy biegłych rewidentów oraz innych członków zespołu wykonujących badanie będących pracownikami Wykonawcy lub osobami współpracującymi z Wykonawcą na podstawie umów cywilnoprawnych.
2. Z uwzględnieniem postanowień Ustawy o biegłych rewidentach Wykonawca zastrzega sobie 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.

#### § 6

1. Wykonawca zobowiązuje się do:
  - 1) zachowania uczciwości, obiektywizmu, zawodowego sceptycyzmu, należytej staranności zawodowej i rzetelności w wypełnianiu zobowiązań wynikających z niniejszej umowy;
  - 2) 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;
2. 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.

#### § 7

1. Zamawiający oświadcza, iż dane w księgach rachunkowych oraz Sprawozdaniach finansowych przedstawionych do badania, będą ujęte w sposób kompletny, uwzględniający:
  - 1) wszelkie operacje dotyczące okresu, za który sporządzone jest dane Sprawozdanie finansowe,
  - 2) zobowiązania warunkowe oraz
  - 3) 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. Zamawiający zobowiązuje się:
  - 1) niezwłocznie udostępnić Wykonawcy księgi rachunkowe, analizy oraz wszelkie inne informacje lub dokumenty wymagane przez Wykonawcę, w tym w szczególności, dokumenty założycielskie i organizacyjne, dokumentację dotyczącą regulaminów pracy i wynagradzania,

Michał Królak

radca prawny  
WK-1973

13.08.2019

- dokumentację dotyczącą zasad funkcjonowania systemu kontroli wewnętrznej, dokumentację przyjętych zasad (polityki) rachunkowości wraz z zakładowym planem kont;
- 2) zapewnić Wykonawcy dostęp do wszystkich informacji, takich jak zapisy, dokumenty, oraz inne sprawy, co do których Zamawiający jest świadomy, że mają znaczenie dla sporządzania sprawozdań finansowych;
  - 3) upoważnić Wykonawcę do żądania od podmiotu prowadzącego księgi rachunkowe Zamawiającego wszelkich wyjaśnień oraz dokumentów dotyczących prowadzonych ksiąg oraz stosowanych przy tym metodologii (kontroli dokumentów źródłowych, przetwarzania danych itp.), – jeżeli księgi rachunkowe prowadzone są poza siedzibą Zamawiającego;
  - 4) podać Wykonawcy daty przeprowadzania spisu z natury w celu umożliwienia ich obserwacji;
  - 5) na żądanie Wykonawcy umożliwić mu przeprowadzenie wrywkowych spisów z natury określonych składników majątkowych;
  - 6) udzielić informacji o sprawach, które mogą zostać objęte postępowaniem sądowym i znajdujących się w toku tegoż postępowania;
  - 7) przechowywać Sprawozdanie finansowe wraz ze sprawozdaniem z badania w sposób określony przez przepisy prawa.
3. Zamawiający zobowiązuje się do współdziałania ze Wykonawcą w celu zapewnienia sprawnego przebiegu wykonywania umowy, a w szczególności do:
- 1) udzielania wyczerpujących wyjaśnień i ustosunkowywania się do zastrzeżeń i wątpliwości Wykonawcy, dotyczących prawidłowości i rzetelności przedstawionej do badania dokumentacji, ksiąg rachunkowych, Sprawozdania finansowego lub innych kwestii związanych z przeprowadzaniem badaniem,
  - 2) korygowania ksiąg rachunkowych i Sprawozdania finansowego w zakresie, w którym Zamawiający i Wykonawca będą przekonani o celowości i konieczności wprowadzania zmian,

## § 8

1. Badanie Sprawozdania finansowego zostanie przeprowadzone w taki sposób, aby uzyskać wystarczającą pewność, że Sprawozdanie finansowe nie zawiera istotnych zniekształceń spowodowanych błędem lub oszustwem.
2. Strony są zgodne, że 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 Zamawiającego wartości szacunkowych, jak również ocenę ogólnej prezentacji Sprawozdania finansowego.

Michał Królak

radca prawny

WR-1573

13.06.2019.

MP

3. Wykonawca poinformuje Zamawiającego o zauważonych w trakcie badania naruszeniach prawa i przepisów, chyba, że będą mało znaczące.

### § 9

1. Z tytułu przeprowadzonego badania sprawozdania finansowego Zamawiający zapłaci Wykonawcy cenę umowną w wysokości ..... zł brutto (słownie: .....), w tym wartość netto ..... zł w tym podatek VAT 23%.
2. Po zakończeniu badania sprawozdania finansowego za I okres badania Wykonawca, najpóźniej do dnia ..... roku, przekaże Zamawiającemu pisemną opinię wraz z raportem oraz fakturę za wykonanie badania.
3. Po zakończeniu badania sprawozdania finansowego za II okres badania Wykonawca, najpóźniej do dnia ..... roku, przekaże Zamawiającemu pisemną opinię wraz z raportem oraz fakturę za wykonanie badania.
4. Wynagrodzenie będzie płatne na podstawie prawidłowo wystawionych faktur VAT na rachunek Wykonawcy nr [.....] w terminie 30 dni od daty otrzymania faktury VAT, bez względu na rodzaj opinii sporządzonej przez Wykonawcę.

### § 10

1. Wykonawca zapłaci Zamawiającemu następujące kary umowne:
  - 1) w przypadku zwłoki w przekazaniu Zamawiającemu przedmiotu umowy – w wysokości 0,5 % wynagrodzenia brutto, za każdy dzień zwłoki,
  - 2) w przypadku naruszenia przez Wykonawcę obowiązku określonego w § 6 umowy - w wysokości 500,00 zł za każde jednokrotne naruszenie tego obowiązku,
  - 3) w przypadku, gdy Zamawiający odstąpi od umowy w całości z przyczyn leżących po stronie Wykonawcy lub gdy Wykonawca odstąpi od umowy w całości bez uzasadnionej przyczyny - w wysokości 20% całego wynagrodzenia brutto należnego Wykonawcy na podstawie § 9 ust. 1 niniejszej umowy;
2. W przypadku stwierdzenia przez Zamawiającego wad w opinii/raporcie Wykonawca ma 14 dni na dokonanie uzupełnień lub korekt w przedmiocie umowy.
3. W przypadku zwłoki w usunięciu wad, o których mowa w ust. 2 Zamawiający naliczy karę w wysokości 0,1 % całego wynagrodzenia brutto - za każdy dzień zwłoki.
4. Zamawiający może dochodzić na zasadach ogólnych odszkodowania przewyższającego zastrzeżone kary umowne.
5. Zamawiający zastrzega sobie prawo potrącenia kar umownych z tytułu zwłoki z faktury wystawionej przez Wykonawcę.
6. Kary umowne z tytułu odstąpienia będą płatne na podstawie wezwania do zapłaty w ciągu 14 dni od jego otrzymania.

Michał Królak

radca prawny  
WKR-1973

13.08.2019.  
MP

## § 11

1. Zamawiający ma prawo do rozwiązania umowy z 30 dniowym terminem odstąpienia z ważnych powodów, w tym:
  - 1) co najmniej 2-krotnej zwłoki w realizacji przedmiotu umowy,
  - 2) innego niż wymienione w pkt. 1, niewykonywania lub nienależytego wykonywania umowy przez Wykonawcę, pomimo upomnienia ze strony Zamawiającego,
2. W razie zaistnienia istotnej zmiany okoliczności powodującej, że wykonanie umowy nie leży w interesie publicznym, czego nie można było przewidzieć w chwili zawarcia umowy, lub dalsze wykonywanie umowy może zagrazić istotnemu interesowi bezpieczeństwa państwa lub bezpieczeństwu publicznemu, Zamawiający może odstąpić od umowy w terminie 30 dni od dnia powzięcia wiadomości o tych okolicznościach.
3. W przypadku, o którym mowa w ust. 2 Wykonawca może żądać wyłącznie wynagrodzenia należnego z tytułu wykonania części umowy.

## § 12

1. Sprawy nieobjęte niniejszą umową są regulowane przez Kodeks cywilny, Ustawę o rachunkowości i Ustawę o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym.
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.
3. Wykonawca nie może bez pisemnej zgody Zamawiającego i podmiotu tworzącego przenieść wierzytelności wynikających z niniejszej umowy na osoby trzecie.
4. Ewentualne spory wynikłe z wykonania niniejszej umowy rozstrzygane będą przez właściwy Sąd dla siedziby Zamawiającego.
5. Niniejsza umowa może zostać zmieniona tylko na piśmie pod rygorem nieważności.
6. Umowę sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, po jednym dla każdej ze Stron.

**ZAMAWIAJĄCY**

**WYKONAWCA**

Michał [signature]

radca prawny  
WR-1973

13.08.2019.

Główny Księgowy  
Pogotowia Ratunkowego  
we Wrocławiu

Aneta Wiercińska-Ziobrowska

**Umowa  
powierzenia przetwarzania danych osobowych  
stanowiąca uzupełnienie Umowy**

nr ..... zawartej w dniu ....., pomiędzy:

***Pogotowiem Ratunkowym we Wrocławiu***

*ul. Ziębicka 34-38, 50-507 Wrocław,*

NIP 899-23-54-460, KRS 0000207618

*reprezentowany przez Dyrektora Zbigniewa Mładzkiego*

zwanym dalej **Administratorem**

a

.....  
zwany dalej **Przetwarzającym**

(dalej łącznie jako: „**Strony**”)

Mając na uwadze, że:

- Strony zawarły umowę świadczenia obsługi informatycznej („**Umowa Podstawowa**”), w związku, z wykonywaniem której Administrator powierzy Przetwarzającemu przetwarzanie danych osobowych w zakresie określonym Umową;
- Celem Umowy jest ustalenie warunków, na jakich Przetwarzający wykonuje operacje przetwarzania Danych Osobowych w imieniu Administratora;
- Strony zawierając Umowę dążą do takiego uregulowania zasad przetwarzania Danych Osobowych, aby odpowiadały one w pełni postanowieniom rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2016/679 z 27.04.2016 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) (Dz.Urz. UE L 119, s. 1) – dalej **RODO**.

Strony postanowiły zawrzeć Umowę o następującej treści:

**1. Opis Przetwarzania**

- 1.1. Przedmiot [art. 28 ust. 3 RODO]** Na warunkach określonych niniejszą Umową oraz Umową Podstawową Administrator powierza Przetwarzającemu przetwarzanie (w rozumieniu RODO) dalej opisanych Danych Osobowych.
- 1.2. Czas [art. 28 ust. 3 RODO]** Przetwarzanie będzie wykonywane w okresie obowiązywania Umowy Podstawowej.
- 1.3. Charakter i cel [art. 28 ust. 3 RODO]** Charakter i cel przetwarzania wynikają z Umowy Podstawowej. W szczególności:
  - 1.3.1. charakter przetwarzania** określony jest następującą rolą Przetwarzającego: zbieranie, utrwalanie, przechowywanie, opracowywanie, zmienianie, udostępnianie, usuwanie zgodnie z poleceniem Administratora.
  - 1.3.2. celem przetwarzania** jest umożliwienie Przetwarzającemu wywiązanie się z umowy o przeprowadzenie badania ustawowego sprawozdań finansowych Administratora.

**1.4. Rodzaj danych [art. 28 ust. 3 RODO]** Przetwarzanie obejmować będzie następujące rodzaje danych osobowych :

**Dane zwykłe:**

- 1) imię i nazwisko,
- 2) numer ewidencyjny PESEL,
- 3) adres zamieszkania/zameldowania
- 4) data i miejsce urodzenia/wiek,
- 5) oznaczenie płci,
- 6) stanowisko
- 7) dane kontaktowe ( e-mail, telefon )

**Dane osobowe dotyczące wyroków skazujących i czynów zabronionych [art. 28 RODO ]**

Ze względu zakres danych osobowych powierzanych niniejszą umową przetwarzanie 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.

**1.5. Kategorie osób [art. 28 ust. 3 RODO]** Przetwarzanie Danych będzie dotyczyć następujących kategorii osób:

- 1) PRACOWNICY, WSPÓŁPRACOWNICY, KONTRAHENCI

## 2. Podpowierzenie

**2.1. Podpowierzenie [art. 28 ust. 2 RODO]** Przetwarzający może powierzyć konkretne operacje przetwarzania Danych („**podpowierzenie**”) w drodze pisemnej umowy podpowierzenia („**Umowa Podpowierzenia**”) innym podmiotom przetwarzającym („**Podprzetwarzający**”), pod warunkiem uprzedniej akceptacji Podprzetwarzającego przez Administratora lub braku sprzeciwu.

**2.2. Sprzeciw.** Administrator może z uzasadnionych przyczyn zgłosić udokumentowany sprzeciw względem powierzenia Danych konkretnemu Podprzetwarzającemu. W razie zgłoszenia sprzeciwu Przetwarzający nie ma prawa w powierzyć danych Podprzetwarzającemu objętemu sprzeciwem, a jeżeli sprzeciw dotyczy aktualnego Podprzetwarzającego, musi niezwłocznie zakończyć to podpowierzenie. Wątpliwości co do zasadności sprzeciwu i ewentualnych negatywnych konsekwencji Przetwarzający zgłosi Administratorowi w czasie umożliwiającym zapewnienie ciągłości przetwarzania.

**2.3. Transfer obowiązków [art. 28 ust. 4 RODO]** Dokonując podpowierzenia Przetwarzający ma obowiązek zobowiązać Podprzetwarzającego do realizacji wszystkich obowiązków Przetwarzającego wynikających z niniejszej Umowy powierzenia, z wyjątkiem tych, które nie mają zastosowania ze względu na naturę konkretnego podpowierzenia.

## 3. Obowiązki Przetwarzającego

Przetwarzający ma następujące obowiązki:

**3.1. Udokumentowane polecenia [art. 28 ust. 3 lit. a RODO]** Przetwarzający przetwarza dane wyłącznie zgodnie z udokumentowanymi poleceniami lub instrukcjami Administratora w celu realizacji usługi badania sprawozdania finansowego, oraz wykonania pozostałych operacji przetwarzania danych osobowych wskazanych w niniejszej umowie, nieobjętych wprost przedmiotem usług.

**3.2. Nieprzetwarzanie poza EOG [art. 28 ust. 3 lit. a RODO]** Przetwarzający oświadcza, że nie przekazuje Danych do państwa trzeciego lub organizacji międzynarodowej (czyli poza



Europejski Obszar Gospodarczy („EOG”). Przetwarzający oświadcza również, że nie korzysta z podwykonawców, którzy przekazują Dane poza EOG.

**3.3. Poinformowanie o zamiarze przetwarzania poza EOG. [art. 28 ust. 3 lit. a RODO]**

Jeżeli Przetwarzający ma zamiar lub obowiązek przekazywać Dane poza EOG, informuje o tym Administratora, w celu umożliwienia Administratorowi podjęcia decyzji i działań niezbędnych do zapewnienia zgodności przetwarzania z prawem lub zakończenia powierzenia przetwarzania, chyba że przepisy prawa zabraniają udzielania takiej informacji z uwagi na ważny interes publiczny.

**3.4. Tajemnica [art. 28 ust. 3 lit. b RODO]**

Przetwarzający uzyskuje od osób, które zostały upoważnione do przetwarzania Danych w wykonaniu Umowy, udokumentowane zobowiązania do zachowania tajemnicy, ewentualnie upewnia się, że te osoby podlegają ustawowemu obowiązkowi zachowania tajemnicy.

**3.5. Bezpieczeństwo [art. 28 ust. 3 lit. c RODO]**

Przetwarzający zapewnia ochronę Danych i podejmuje środki ochrony danych, o których mowa w art. 32 RODO, zgodnie z dalszymi postanowieniami Umowy.

**3.6. Podprzetwarzanie [art. 28 ust. 3 lit. d RODO]**

Przetwarzający przestrzega warunków korzystania z usług innego podmiotu przetwarzającego (Podprzetwarzającego).

**3.7. Współpraca przy realizacji praw jednostki [art. 28 ust. 3 lit. e RODO]**

Przetwarzający zobowiązuje się wobec Administratora do odpowiadania na żądania osoby, której dane dotyczą, w zakresie wykonywania praw określonych w rozdziale III RODO („Prawa jednostki”). Przetwarzający oświadcza, że zapewnia obsługę Praw jednostki w odniesieniu do powierzonych Danych. Szczegóły obsługi Praw jednostki zostaną pomiędzy Stronami uzgodnione. Strony ustaliły procedurę obsługi Praw jednostki odrębnym dokumentem.

**3.8. Wsparcie przy obowiązkach bezpieczeństwa [art. 28 ust. 3 lit. f RODO]**

Przetwarzający współpracuje z Administratorem przy wykonywaniu przez Administratora obowiązków z obszaru ochrony danych osobowych, o których mowa w art. 32–36 RODO (ochrona danych, zgłaszanie naruszeń organowi nadzorczemu, zawiadamianie osób dotkniętych naruszeniem ochrony danych, ocena skutków dla ochrony danych i uprzednie konsultacje z organem nadzorczym).

**3.9. Legalność poleceń [art. 28 ust. 3 ak. 2 RODO]**

Jeżeli Przetwarzający poweźmie wątpliwości co do zgodności z prawem wydanych przez Administratora poleceń lub instrukcji, Przetwarzający natychmiast informuje Administratora o stwierdzonej wątpliwości (w sposób udokumentowany i z uzasadnieniem), pod rygorem utraty możliwości dochodzenia roszczeń przeciwko Administratorowi z tego tytułu.

**3.10. Projektowanie prywatności [art. 25 ust. 1 RODO]**

Planując dokonanie zmian w sposobie przetwarzania Danych, Przetwarzający ma obowiązek zastosować się do wymogu projektowania prywatności, o którym mowa w art. 25 ust. 1 RODO i ma obowiązek z wyprzedzeniem informować Administratora o planowanych zmianach w taki sposób i terminach, aby zapewnić Administratorowi realną możliwość reagowania, jeżeli planowane przez Przetwarzającego zmiany w opinii Administratora grożą uzgodnionemu poziomowi bezpieczeństwa Danych lub zwiększają ryzyko naruszenia praw lub wolności osób, wskutek przetwarzania Danych przez Przetwarzającego.

**3.11. Minimalizacja [art. 25 ust. 2 RODO]**

Przetwarzający zobowiązuje się do ograniczenia dostępu do Danych Osobowych wyłącznie do osób, których dostęp do Danych jest potrzebny dla realizacji Umowy i posiadających odpowiednie upoważnienie.

**3.12. RCPD [art. 30 ust. 2 RODO]**

Przetwarzający zobowiązuje się do prowadzenia dokumentacji opisującej sposób przetwarzania Danych, w tym rejestru czynności przetwarzania danych osobowych (wymóg art. 30 RODO). Przetwarzający udostępniania na żądanie Administratora prowadzony rejestr czynności przetwarzania danych

przetwarzającego, z wyłączeniem informacji stanowiących tajemnicę handlową innych klientów Przetwarzającego.

**3.13. Szkolenie personelu** Przetwarzający ma obowiązek zapewnić osobom upoważnionym do przetwarzania Danych odpowiednie szkolenie z zakresu ochrony danych osobowych.

#### **4. Obowiązki Administratora**

**4.1.** Administrator zobowiązany jest współdziałać z Przetwarzającym w wykonaniu Umowy, udzielać Przetwarzającemu wyjaśnień w razie wątpliwości co do legalności poleceń Administratora, jak też wywiązywać się terminowo ze swoich szczegółowych obowiązków.

#### **5. Bezpieczeństwo danych**

**5.1. Bezpieczeństwo danych osobowych [art. 32 RODO]** Przetwarzający przeprowadzi analizę ryzyka przetwarzania powierzonych danych osobowych i udostępni ją Administratorowi danych, oraz zapewnia stosowanie się do jej wyników, w zakresie organizacyjnych i technicznych środków ochrony danych.

**5.2. Gwarancje bezpieczeństwa.** Przetwarzający przedstawi Administratorowi informacje i dokumenty potwierdzające, że Przetwarzający zapewnia wystarczające gwarancje wdrożenia odpowiednich środków technicznych i organizacyjnych, wynikających z regulacji prawnych obowiązujących przetwarzającego. Obie Strony zachowują kopie przedstawionych dokumentów i dowody przedstawienia informacji, dla potrzeb spełnienia wymogu rozliczalności.

#### **6. Powiadomienie o Naruszeniach Danych Osobowych**

**6.1. Powiadomienie o naruszeniu.** Przetwarzający powiadamia Administratora danych o każdym podejrzeniu naruszenia ochrony Danych osobowych nie później niż w 24 godziny od pierwszego zgłoszenia, umożliwia Administratorowi uczestnictwo w czynnościach wyjaśniających i informuje Administratora o ustaleniach z chwilą ich dokonania, w szczególności o stwierdzeniu naruszenia.

**6.2. Rozwinięcie.** Powiadomienie o stwierdzeniu naruszenia, powinno być przesłane wraz z wszelką niezbędną dokumentacją dotyczącą naruszenia, aby umożliwić Administratorowi spełnienie obowiązku powiadomienia organ nadzoru.

#### **7. Nadzór**

**7.1. Sprawowanie kontroli [art. 28 ust. 3 lit. h RODO]** Administrator kontroluje sposób przetwarzania powierzonych Danych Osobowych po uprzednim poinformowaniu Przetwarzającego o planowanej kontroli. Administrator lub wyznaczone przez niego osoby są uprawnione do wstępu do pomieszczeń, w których przetwarzane są dane osobowe, wglądu do dokumentacji związanej z ich przetwarzaniem, oraz do żądania od Przetwarzającego udzielania informacji dotyczących przebiegu przetwarzania powierzonych danych osobowych, czy udostępnienia rejestrów przetwarzania.

**7.2. Współpraca przy kontroli. [art. 28 ust. 3 lit. h RODO]** Przetwarzający współpracuje z urzędem ochrony danych osobowych w zakresie wykonywanych przez niego zadań.

#### **7.3. Przetwarzający:**

- 1) udostępnia Administratorowi wszelkie informacje niezbędne do wykazania zgodności działania Administratora z przepisami RODO,

- 2) umożliwi Administratorowi lub upoważnionemu audytorowi przeprowadzanie audytów lub inspekcji. Przetwarzający współpracuje w zakresie realizacji audytów lub inspekcji.

## 8. Oświadczenia Stron

**8.1. Oświadczenie Administratora.** Administrator oświadcza, że jest Administratorem danych oraz, że jest uprawniony do ich przetwarzania w zakresie, w jakim powierzył je Przetwarzającemu.

**8.2. Oświadczenie Przetwarzającego [art. 28 ust. 1 RODO].** Przetwarzający oświadcza, że w ramach prowadzonej działalności profesjonalnie zajmuje się przetwarzaniem danych osobowych objętym Umową i Umową Podstawową, posiada w tym zakresie niezbędną wiedzę, odpowiednie środki techniczne i organizacyjne, oraz daje rękojmię należytego wykonania niniejszej Umowy.

**8.3. Referencje [art. 28 ust. 1 RODO].** Na żądanie Administratora Przetwarzający okaże Administratorowi stosowne dokumenty np. wykaz doświadczenia, informacje finansowe lub inne dowody, iż Przetwarzający zapewnia wystarczające gwarancje wdrożenia odpowiednich środków technicznych i organizacyjnych, by przetwarzanie spełniało wymogi RODO i chroniło prawa osób, których dane dotyczą.

## 9. Odpowiedzialność

**9.1. Odpowiedzialność Przetwarzającego [art. 82 ust. 3 RODO]** Przetwarzający odpowiada za szkody spowodowane swoim działaniem w związku z niedopełnieniem obowiązków, które RODO nakłada bezpośrednio na Przetwarzającego lub gdy działał poza zgodnymi z prawem instrukcjami Administratora lub wbrew tym instrukcjom. Przetwarzający odpowiada za szkody spowodowane zastosowaniem lub nie zastosowaniem właściwych środków bezpieczeństwa.

**9.2. Odpowiedzialność za Podprzetwarzających [art. 28 ust. 4 RODO]** Jeżeli Podprzetwarzający nie wywiąże się ze spoczywających na nim obowiązków ochrony danych, pełna odpowiedzialność wobec Administratora za wypełnienie obowiązków przez Podprzetwarzającego spoczywa na Przetwarzającym.

## 10. Okres Obowiązania Umowy Powierzenia [art. 28 ust. 3 RODO]

10.1. Umowa została zawarta na czas obowiązywania Umowy Podstawowej.

## 11. Usunięcie Danych

**11.1. Usunięcie danych [art. 28 ust. 3 lit g RODO]** Z chwilą rozwiązania Umowy Przetwarzający nie ma prawa do dalszego przetwarzania powierzonych danych i jest zobowiązany do usunięcia danych, oraz wszelkich ich istniejących kopii lub zwrotu danych, chyba że Administrator postanowi inaczej lub prawo Unii Europejskiej lub prawo państwa członkowskiego nakazują dalej przechowywanie danych.

**11.2. Przetwarzający** 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 z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym (Dz. U. poz. 1089 z późn. zm.).

**11.3. Oświadczenie.** Po wykonaniu zobowiązania, usunięcia danych Przetwarzający złoży Administratorowi pisemne oświadczenie potwierdzające trwałe usunięcie wszystkich danych.

## 12. Postanowienia Końcowe

- 12.1. Pierwszeństwo.** W razie sprzeczności pomiędzy postanowieniami niniejszej Umowy Powierzenia a Umowy Podstawowej, pierwszeństwo mają postanowienia Umowy Powierzenia. Oznacza to także, że kwestie dotyczące przetwarzania danych osobowych pomiędzy Administratorem a Przetwarzającym należy regulować poprzez zmiany niniejszej Umowy lub w wykonaniu jej postanowień.
- 12.2. Egzemplarze.** Umowa została sporządzona w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, po jednym dla każdej ze Stron.
- 12.3. Właściwość prawa.** Umowa podlega prawu polskiemu oraz RODO.
- 12.4.** Sędem dla rozpatrywania sporów będzie Sąd miejscowo właściwy dla Siedziby Administratora.

.....  
Przetwarzający

.....  
Administrator