

UMOWA(wzór)

zawarta w dniu**2020r.** w Kępnie
pomiędzy:

Samodzielnym Publicznym Zakładem Opieki Zdrowotnej w Kępnie, wpisanym do rejestru stowarzyszeń, innych organizacji społecznych i zawodowych, fundacji oraz samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem KRS 0000006953, adres: 63-600 Kępno, ul. Szpitalna 7, REGON : 000308548, NIP 6191827089, reprezentowanym przez:

Beatę Andrzejewską - Dyrektora SPZOZ w Kępnie

a

.....

.....

zwanym dalej „Zamawiającym”

NIP:

figurującym w KRS pod nr
reprezentowaną przez:

.....

zwanym dalej – „Wykonawcą”

§ 1

1. Podstawę zawarcia umowy stanowi oferta Wykonawcy przyjęta w ramach zapytania ofertowego na wykonanie usługi badania sprawozdania finansowego za rok 2020, 2021, 2022.
2. Przedmiotem umowy jest wykonanie usługi badania sprawozdania finansowego za lata 2020 -2022 w cenie i na warunkach płatności zgodnych z załącznikiem – ofertą Wykonawcy stanowiącego integralną część umowy.
3. Badanie sprawozdania obejmować będzie dwa etapy:
 - a) I etap – badanie wstępne:
 - sprawdzenie podstaw prawnych funkcjonowania podmiotu,
 - przegląd dokumentacji z poprzedniego badania,
 - ocena polityki (zasad) rachunkowości jaką kieruje się podmiot,
 - sprawdzenie zgodności z przepisami dokonanych czynności związanych z zatwierdzeniem sprawozdania finansowego za rok poprzedni,
 - uczestnictwo w inwentaryzacji ważniejszych składników majątkowych,
 - udzielenie na bieżąco niezbędnych wyjaśnień związanych ze sporządzeniem sprawozdania finansowego w zakresie jego zgodności z prawem,
 - badanie części dokumentów źródłowych za okres do 30 listopada 2020r., do 30 listopada 2021 r. i do 30 listopada 2022 r.
 - b) II etap - badanie szczegółowe:
 - badanie prawidłowości ustalenia stanu aktywów i pasywów bilansu oraz wyniku finansowego,

- ustalenie wybranych wskaźników ekonomiczno – finansowych charakteryzujących działalność gospodarczą, ich analizę, ocenę sytuacji finansowej oraz możliwość kontynuacji działalności gospodarczej podmiotu,
- ocenę informacji dodatkowej (wprowadzenie do sprawozdania finansowego za rok obrotowy 2020, 2021, 2022 oraz dodatkowych informacji i objaśnień),
- sprawdzenie sprawozdania ze zmian w kapitałach podmiotu,
- sprawdzenie rachunku przepływów pieniężnych i zmian w kapitale (funduszu) własnym,
- sporządzenie opinii i raportu z przeprowadzonego badania sprawozdania finansowego w zakresie wymaganym przepisami prawa.

§ 2

1. Badanie zostanie przeprowadzone zgodnie z:

- 1) ustawą o rachunkowości;
- 2) ustawą o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym;
- 3) Krajowymi Standardami Rewizji Finansowej⁴ uchwalonymi przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów,
- 4) zasadami etyki zawodowej biegłych rewidentów.

2. Badanie sprawozdania finansowego przeprowadzi biegły rewident

_____,
wpisany do rejestru biegłych rewidentów prowadzonego przez Krajową Izbę Biegłych Rewidentów pod numerem _____.

3. Zarówno podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych

(nazwa), numer ewidencyjny _____ jak i uczestniczący w badaniu biegły rewident wraz z osobami współpracującymi, oświadczają pod rygorem odpowiedzialności karnej za złożenie fałszywego oświadczenia, że pozostają niezależni od badanej jednostki (Zamawiającego) i spełniają warunki do wyrażenia bezstronnej i niezależnej opinii o badanym sprawozdaniu finansowym – w rozumieniu art. 69 – 73 ustawy o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym.

4. Oświadczenie, o którym mowa w ust. 3, Wykonawca składa przed przystąpieniem do badania,

w trybie i na zasadach określonych w art. 74 ust. 1 – 2 ustawy o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym.

5. Jeżeli Wykonawca, oprócz biegłego rewidenta, zatrudni do badania osoby nieposiadające uprawnień biegłego rewidenta, to ryzyko z tego tytułu obciążać będzie Wykonawcę i biegłego rewidenta nadzorującego pracę osób nieposiadających uprawnień.

6. W razie wydania opinii zawierającej istotne zastrzeżenia do prawidłowości lub rzetelności sprawozdania finansowego albo wydania opinii negatywnej zostanie Zamawiającemu przekazane pisemne uzasadnienie.

7. Niezależnie od wydanej opinii biegły rewident może wystosować do kierownictwa badanej jednostki wystąpienie wskazujące ewentualne uchybienia, usterki i niedociągnięcia związane z systemem rachunkowości i kontroli wewnętrznej, których usunięcie – zdaniem biegłego rewidenta – jest konieczne.

§ 3

1. Strony zgodnie ustalają następujące terminy wykonania badania sprawozdania finansowego:

- 1) Za rok 2020 – do dnia 15.03.2021 r.
- 2) Za rok 2021 - do dnia 15.03.2022r.
- 3) Za rok 2022 – do dnia 15.03.2023 r.

2. Dla zachowania terminów określonych w ust. 1 Wykonawca zobowiązany jest do wydania Zamawiającemu opinii/sprawozdania z badania sprawozdania finansowego wraz z pełną dokumentacją, w dwóch egzemplarzach.

§ 4

1. Wykonawca zobowiązuje się przeprowadzić badanie sprawozdania finansowego na tak dobranych próbach ksiąg rachunkowych i dowodów księgowych, aby dokumentacja z badania stanowiła wystarczającą podstawę do sformułowania opinii wraz z raportem z badania sprawozdania finansowego. Dobór ksiąg i dowodów do badania zostanie poprzedzony przeglądem funkcjonowania u Zamawiającego systemu rachunkowości i systemu kontroli wewnętrznej.

2. Wykonawca zapewnia, że badanie zostanie przeprowadzone z zachowaniem warunków umożliwiających wydanie bezstronnej i niezależnej opinii

3. Wykonawca zobowiązany jest do poinformowania Zamawiającego o stwierdzonych w trakcie badania nieprawidłowościach.

4. Wykonawca ma prawo udostępnić rezultaty badania sprawozdania finansowego Zamawiającego wyłącznie organom upoważnionym przepisami do wglądu w tego rodzaju dokumenty, w tym organom Krajowej Izby Biegłych Rewidentów, sprawującym nadzór nad należytym wykonywaniem zawodu.

5. Wykonawca i osoby uczestniczące w jego imieniu w badaniu sprawozdania finansowego Zamawiającego są zobowiązani do zachowania poufności informacji i materiałów uzyskanych podczas realizacji niniejszej umowy oraz zachowania tajemnicy co do faktów i okoliczności poznanych w toku badania.

6. Wykonawca i osoby uczestniczące w jego imieniu przy wykonywaniu przedmiotu niniejszej umowy zobowiązuje się do zachowania uczciwości, obiektywizmu, zawodowego sceptycyzmu, należytej staranności i rzetelności w wykonaniu zobowiązań wynikających z niniejszej umowy.

7. Wykonawca zobowiązany jest do informowania na bieżąco Zamawiającego o istotnych sprawach, które zwrócą jego uwagę podczas przeprowadzania badania sprawozdania finansowego i kwalifikują się do ujęcia w raporcie.

§ 4

1. Strony zgodnie ustalają, że wynagrodzenie Wykonawcy za wykonanie niniejszej umowy wynosi netto **za 3 lata**zł (słownie: 00/100 złotych), powiększone o należny podatek VAT, tj. brutto, pozł netto za każdy rok(słownie: 00/100 złotych), powiększone o należny podatek VAT, tj. brutto.
2. Zapłata za wykonanie przedmiotu umowy uregulowana zostanie w formie przelewu na konto Wykonawcy wskazane na fakturze w terminie do 60 dni liczonych od daty wykonania zadania, na podstawie prawidłowo wystawionej faktury doręczonej Zamawiającemu. Za dzień płatności uznaje się dzień obciążenia rachunku Zamawiającego.
3. W przypadku opóźnienia w płatnościach Wykonawca ma prawo obciążyć Zamawiającego ustawowymi odsetkami za opóźnienie.
4. Wykonawca nie ma prawa zbywania wierzytelności wynikających z niniejszej umowy osobom trzecim bez uprzedniej pisemnej zgody Zamawiającego.
5. Wszelkie wpłaty z tytułu wykonania niniejszej umowy będą zaliczane w pierwszej kolejności na poczet spłaty zobowiązania głównego.

§ 5

1. W przypadku opóźnienia w wykonaniu niniejszej umowy, Zamawiający może naliczyć Wykonawcy karę umowną w wysokości 1% wynagrodzenia rocznego, o którym mowa w § 4 ust. 1 za każdy dzień opóźnienia.
2. Strony zgodnie ustalają, że Zamawiający uprawniony jest do potrącenia naliczonych kar umownych z wynagrodzenia przysługującego Wykonawcy, na co Wykonawca wyraża zgodę.
3. Zamawiający może dochodzić odszkodowania uzupełniającego w przypadku, gdy szkoda przewyższa wysokość kary umownej, na zasadach ogólnych.

§ 6

Strony są świadome, że zgodnie z art. 66 ust. 7 ustawy o rachunkowości, niniejsza umowa może być rozwiązana jedynie w sytuacji zaistnienia uzasadnionej podstawy.

§ 7

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 zobowiązany jest do przetwarzania powierzonych danych osobowych zgodnie z RODO. Strony zgodnie postanawiają, że warunki przetwarzania danych osobowych uregulowane zostaną w odrębnej umowie.

§ 8

1. Sprawy nieobjęte niniejszą umową są regulowane przez Kodeks cywilny, Ustawę o rachunkowości, Ustawę o biegłych rewidentach.
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.

§ 9

Wszelkie zmiany niniejszej umowy wymagają formy pisemnej pod rygorem nieważności.

§ 10

Wszelkie spory wynikłe na tle wykonania niniejszej Umowy, strony poddadzą rozstrzygnięciu sądowi powszechnemu właściwemu dla siedziby Zamawiającego.

§ 11

Umowa została sporządzona w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, po jednym dla każdej ze stron.

Zamawiający:

.....

Wykonawca:

.....