

UMOWA NR (PROJEKT).....
O BADANIE I OCENĘ SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

zawarta w dniu 2015 roku w Elblągu, pomiędzy
Samodzielnym Publicznym Specjalistycznym Zakładem Opieki Zdrowotnej Szpital Miejski im. Jana Pawła II w
Elblągu z siedzibą: ul. Żeromskiego 22, 82-300 Elbląg
NIP 578-25-15-754, REGON 170745751

reprezentowanym przez.....

zwanym dalej **Zamawiającym**

a.....

z siedzibą w, ul.,

wpisaną na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych przez KIBR pod nr, KRS

....., NIP

reprezentowaną przez :

.....

zwanym dalej **Wykonawcą**

o treści następującej :

§ 1

1. Zamawiający zleca, a Wykonawca przyjmuje do wykonania przeprowadzenie badania sprawozdania finansowego Samodzielnego Publicznego Specjalistycznego Zakładu Opieki Zdrowotnej Szpital Miejski im. Jana Pawła II w Elblągu za rok 2015 i jego oceny oraz wydanie opinii wraz z raportem o tym, czy sprawozdanie finansowe jest zgodne z zastosowanymi zasadami (polityką) rachunkowości oraz czy rzetelnie i jasno przedstawia sytuację majątkową i finansową, jak też wynik finansowy badanej jednostki zgodnie z art. 65 ustawy o rachunkowości.
2. Zamawiający wymaga, aby ocena prawidłowości rozliczenia kosztów obciążających działalność statutową i działalność gospodarczą z uwzględnieniem odliczeń podatku od towarów i usług została dokonana poprzez bezpośrednie odniesienie się do tej kwestii w opinii z badania sprawozdania finansowego lub w odrębnym dokumencie.
3. Strony zgodnie ustalają, że badanie sprawozdania finansowego powinno w szczególności obejmować:
 - 1) sprawdzenie, czy sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z ustawą o rachunkowości i wydanymi na jej podstawie przepisami wykonawczymi,
 - 2) sprawdzenie, czy sprawozdanie finansowe jest zgodne z obowiązującymi przepisami prawa, postanowieniami statutu lub umowy jednostki,
 - 3) sprawdzenie, czy sprawozdanie finansowe zostało sporządzone na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych, zgodnie z ustawą o rachunkowości,
 - 4) sprawdzenie, czy sprawozdanie finansowe przedstawia rzetelnie i jasno wszystkie informacje istotne do oceny sytuacji jednostki,
 - 5) sprawdzenie prawidłowości rozliczeń podatkowych,
 - 6) sprawdzenie poprawności dokonywanych odpisów amortyzacyjnych,
 - 7) sprawdzenie prawidłowości rozliczania kosztów obciążających działalność statutową i działalność gospodarczą z uwzględnieniem odliczeń podatku od towarów i usług.
 - 8) wydanie Opinii i raportu z badania sprawozdania finansowego.
4. Badanie sprawozdania finansowego zostanie przez Wykonawcę przeprowadzone na tak dobranych próbkach ksiąg i dowodów księgowych z każdego miesiąca 2015 r., aby dokumentacja badania stanowiła wystarczającą i pełną podstawę do sformułowania opinii o badanym sprawozdaniu finansowym.
5. W przypadku wykrycia błędów winny być przedstawione w odrębnym dokumencie.
6. W razie wydania opinii zawierającej istotne zastrzeżenia do prawidłowości lub rzetelności sprawozdania finansowego albo wydania o nim opinii negatywnej zostanie Zamawiającemu przekazane uzasadnienie.
7. W przypadku odmowy wyrażenia opinii o sprawozdaniu finansowym z uwagi na okoliczności uniemożliwiające jej sformułowanie Wykonawca jest zobowiązany przedstawić tego powody łącznie z uzasadnieniem na piśmie.
8. W wyniku badania sprawozdania finansowego Wykonawca przekaze Zamawiającemu w trzech wydrukowanych egzemplarzach:
 - 1) opinię o prawidłowości i rzetelności sprawozdań finansowych,
 - 2) raport z badania sprawozdania finansowego,
 - 3) odrębny dokument, o którym mowa w ust. 2 niniejszego paragrafu, o ile odniesienie do wskazanych tam kwestii nie nastąpi w opinii.
9. Opinia wraz z raportem, o którym mowa w ust. 6 niniejszego paragrafu będzie w szczególności zawierać stwierdzenie wymagane przepisami art. 65 ustawy z 29 września 1994 o rachunkowości (Dz. U. z 2013 roku, poz. 330 j.t. z późn. zm.).

§ 2

1. Strony zgodnie ustalają, że w terminie 7 dni kalendarzowych od dnia podpisania umowy przygotowują indywidualny plan badania sprawozdania finansowego za rok 2015.
2. W przypadku, gdy do badania zostanie wskazanych dwóch lub więcej biegłych rewidentów, spośród nich wskazany zostanie koordynator do bieżącego kontaktu z Zamawiającym.
3. W skład zespołu przeprowadzającego badanie sprawozdania finansowego wchodzi :
 - 1) –
 - 2) –
 - 3) –
4. Zmiana osób wskazanych do przeprowadzenia badania sprawozdania finansowego stanowi zmianę umowy. Wykonawca nie może powierzyć wykonania całości lub części prac objętych przedmiotem umowy.
5. Wykonawca oświadcza, że on sam jak i osoby wskazane do przeprowadzenia badania sprawozdania finansowego są bezstronne i niezależne od Zamawiającego.
6. Wykonawca zobowiązuje się do przestrzegania standardów przeprowadzenia badania sprawozdania finansowego i ponosi odpowiedzialność za nieprzestrzeganie tej zasady.
7. Wykonawca oświadcza, że posiada następujące doświadczenia w zakresie badania sprawozdań finansowych na okoliczność czego do złożonej oferty zostały dołączone wykazy zrealizowanych badań sprawozdań finansowych.
8. Wykonawca oświadcza, że osoby wskazane do wykonania badania sprawozdania finansowego posiadają następujące doświadczenia w zakresie badania sprawozdań finansowych i tak:
 - 1) posiada uprawnienia w zakresie biegłego rewidenta nr oraz doświadczenie w zakresie badania sprawozdań finansowych na okoliczność czego do oferty zostały dołączone wykazy zrealizowanych badań sprawozdań finansowych.
 - 2) posiada uprawnienia w zakresie biegłego rewidenta nr oraz doświadczenie w zakresie badania sprawozdań finansowych na okoliczność czego do oferty zostały dołączone wykazy zrealizowanych badań sprawozdań finansowych.

§ 3

1. Czynności związane z badaniem sprawozdania finansowego Zamawiającego będą przez Wykonawcę wykonane w terminie: do 31.03.2016 r. Zakończenie badania zostanie potwierdzone protokołem podpisanym przez obydwie strony.
2. Za zakończenie wykonania przedmiotu umowy przyjmuje się datę przyjęcia Opinii i raportu z badania sprawozdania finansowego bez zastrzeżeń.

§ 4

1. Badanie sprawozdania finansowego będzie wykonywane w siedzibie Zamawiającego lub w innym miejscu wskazanym przez Zamawiającego.
2. Zamawiający zobowiązuje się do udostępnienia Wykonawcy:
 - 1) dokumentów założycielskich i organizacyjnych przedsiębiorstwa,
 - 2) zawartych przez Zamawiającego umów i innych dokumentów,
 - 3) sprawozdania finansowego, ksiąg rachunkowych i dowodów księgowych,
 - 4) wszelkich innych dokumentów mających związek z przedmiotem niniejszej umowy,
 - 5) sprawozdania z działalności Zamawiającego.
3. Udzielenia wyczerpujących informacji i wyjaśnień niezbędnych do opracowania raportu i opinii.
4. Składania przedstawicielom Wykonawcy pisemnych oświadczeń dotyczących między innymi:
 - 1) uznania przez Zamawiającego odpowiedzialności za prawidłowość i rzetelność sprawozdania finansowego,
 - 2) stwierdzenia, że według wiedzy i najlepszej wiary Zamawiającego, sprawozdanie finansowe, o którym zostanie wydana opinia jest wolne od istotnych błędów i przeoczeń,
 - 3) potwierdzenie kompletności i udostępnionych przedstawicielom Wykonawcy ksiąg rachunkowych i sprawozdania finansowego.
 - 4) przestrzegania przez Zamawiającego, według Jego wiedzy i najlepszej wiary przepisów prawa i warunków zawartych umów, istotnych z punktu widzenia działalności Zamawiającego, a zwłaszcza jej kontynuacji,
 - 5) kompletności ujęcia w księgach i sprawozdaniu finansowym zdarzeń, które mogą rzutować na przyszłą sytuację finansową Zamawiającego,
 - 6) posiadania tytułów prawnych do wszystkich aktywów,
 - 7) kompletności ujawnionych przedstawicielom Wykonawcy zdarzeń po dacie bilansu mogących mieć wpływ na trafność formułowanych przez Wykonawcę opinii i raportu oraz świadczeń w innych sprawach, stosownie do stwierdzonych w toku badania faktów i okoliczności.
5. Współdziałania z Wykonawcą w celu zapewnienia sprawnego przebiegu wykonania umowy, a w szczególności do:
 - 1) niezwłocznego ustosunkowania się do zastrzeżeń i wątpliwości przedstawicieli 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 wprowadzania zmian,

- 3) wydawanie dyspozycji, na wniosek przedstawicieli Wykonawcy, wykonania przez personel Zamawiającego wymaganych czynności (np: kopiowania dokumentów, maszynopisania, przygotowania i wysyłania korespondencji itp.).

§ 5

1. Za wykonanie przedmiotu umowy Wykonawcy należne jest wynagrodzenie w wysokości PLN netto plus podatek VAT w wysokości PLN łącznie kwotę PLN (słownie: złotych) brutto.
Wynagrodzenie płatne jest w terminie 60 dni licząc od dnia dostarczenia Zamawiającemu prawidłowej pod względem formalnym i merytorycznym faktury Vat.
2. Podstawą do wystawienia faktury jest przyjęcie przedmiotu umowy bez zastrzeżeń.
3. Uregulowanie przez Zamawiającego należności za usługę nie zwalnia Wykonawcy z obowiązku udzielenia Zamawiającemu ewentualnych wyjaśnień związanych z ustaleniami w toku przeprowadzonego badania sprawozdania finansowego.

§ 6

1. W przypadku opóźnienia wykonania przedmiotu umowy, Wykonawca zapłaci na rzecz Zamawiającego kary umowne w wysokości 0,5 % wynagrodzenia brutto za każdy dzień opóźnienia.
2. W przypadku odstąpienia od umowy przez Zamawiającego z przyczyn, o których mowa w § 7 ust. 1 umowy, Wykonawca zapłaci na rzecz Zamawiającego karę umowną w wysokości 30 % wynagrodzenia brutto.
3. Zamawiającemu przysługuje prawo żądania odszkodowania uzupełniającego ponad zastrzeżone kary umowne.

§ 7

1. Zamawiający może odstąpić od umowy w przypadku, gdy Wykonawca opóźni się w wykonaniu przedmiotu umowy o co najmniej 7 dni licząc od terminów, o których mowa w § 3 ust. 1 umowy.
2. Zamawiający może odstąpić od umowy w przypadku, gdy wykonanie nie leży w interesie publicznym, czego nie można było przewidzieć w chwili zawarcia umowy.

§ 8

Wykonawca ma prawo udostępnić rezultaty badania sprawozdania finansowego Zamawiającego wyłącznie organom upoważnionym przepisami ustaw do wglądu w tego rodzaju dokumenty, a w tym organom upoważnionym Krajowej Izby Biegłych Rewidentów, sprawujących nadzór nad należytym wykonywaniem zawodu przez członków Izby. Wykonawca i osoby badające w jego imieniu sprawozdanie finansowe są zobowiązane do zachowania w tajemnicy faktów i okoliczności poznanych w toku badania.

§ 9

Wykonawca nie może bez pisemnej zgody Zamawiającego powierzyć osobie trzeciej wykonania zobowiązań wynikających z niniejszej umowy.

§ 10

1. W sprawach nieuregulowanych niniejszą umową mają zastosowanie przepisy Kodeksu cywilnego oraz inne powszechnie obowiązujące.
2. Strony wyłączają możliwość cesji praw i obowiązków wynikających z umowy.
3. Zmiana umowy wymaga zachowania formy pisemnej w postaci aneksu pod rygorem nieważności.
4. Strony wskazują adresy do doręczeń jak we wstępnej części umowy. Każda ze Stron zobowiązana jest do powiadomienia drugiej strony o zmianie adresu do doręczeń pod rygorem uznania korespondencji skierowanej pod adres wskazany w umowie za skutecznie doręczoną z dniem pierwszego awiza.
5. Strony zgodnie ustalają, że wszelkie oświadczenia, zawiadomienia pod rygorem nieważności muszą mieć formę pisemną.
6. Sądem właściwym do rozpatrywania ewentualnych sporów jest sąd właściwy dla Zamawiającego.
7. Umowę zawarto w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach po jednym dla każdej ze Stron.

Zamawiający

Wykonawca

Akceptuję

DYREKTOR

.....
miejscowość, data

.....
mgr Wiesława Lech.....
podpis uczestnika zespołu audytowego lub pieczęć i podpisy upoważnionych przedstawicieli Wykonawcy zgodnie z odpisem z właściwego rejestru albo zaświadczeniem o wpisie do ewidencji działalności gospodarczej, umową spółki, konsorcjum lub pełnomocnictwem

RADCA PRAWNY
mgr Jolanta Jankowska
Nr tel. Gd. 62

