

**UMOWA NR ...../2019**

Zawarta w dniu ..... w Kętrzynie pomiędzy:  
**Szpitałem Powiatowym w Kętrzynie**, ul. M.C. Skłodowskiej 2, 11-400 Kętrzyn

NIP: .....

REGON: .....

zwanym w dalszej treści Zleceniodawcą,

reprezentowanym przez:

..... - .....

..... - .....

a Wykonawcą Firmą .....  
zwaną

w dalszej części Zleceniobiorcą reprezentowaną przez:

..... - .....

..... - .....

zwanymi w dalszej części stronami.

**§ 1**

1. Zleceniodawca zleca, a Zleceniobiorca zobowiązuje się przeprowadzić badanie sprawozdania finansowego Zleceniodawcy za okres: od 01.01.2019 r. do 31.12.2019 r. oraz za okres od 01.01.2020 r. do 31.12.2020 r. zgodnie z rozstrzygniętym w dniu ..... 2019 r. zapytaniem ofertowym znak: WOZ.8023.13.2019 pn.: **WYBÓR BIEGŁEGO REWIDENTA DO PRZEPROWADZENIA BADANIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO SZPITALA POWIATOWEGO W KĘTRZYNIE ZA LATA OBROTOWE 2019 ORAZ 2020.**
2. Zleceniobiorca wykona zlecenie w myśl postanowień ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t. j. Dz. U. z 2019 r., poz. 351.), ustawy o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym z dnia 11 maja 2017 r. (t.j. Dz. U. z 2019 r., poz. 1421 z późn. zm.) oraz zgodnie z normami wykonywania zawodu biegłego rewidenta, wydanymi przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów.

**§ 2**

1. Badanie sprawozdania finansowego zostanie przez Zleceniobiorcę przeprowadzone na tak dobranych próbach ksiąg i dowodów księgowych, aby dokumentacja badania stanowiła wystarczającą podstawę do sformułowania opinii o badanych sprawozdaniach finansowych.
2. Dobór prób ksiąg i dowodów do badania zostanie poprzedzony przeglądem funkcjonowania u Zleceniodawcy systemów rachunkowości i kontroli wewnętrznej.
3. Wobec stosowania przez Zleceniobiorcę badania wyrywkowego niektóre nieprawidłowości ksiąg lub sprawozdania finansowego mogą być w toku badania przeoczone.

**§ 3**

W wyniku badania sprawozdania finansowego Zleceniobiorca prześle Zleceniodawcy w trzech

egzemplarzach:

- 1) sprawozdanie z badania,
- 2) wystąpienie do Dyrektora Szpitala zawierające wykaz uchybień w systemie rachunkowości i kontroli wewnętrznej – w przypadku ich stwierdzenia.
- 3) kopię elektroniczną sprawozdania i badania finansowego.

#### § 4

1. W przypadku sporządzenia sprawozdania zawierającego istotne zastrzeżenia do prawidłowości, kompletności lub rzetelności sprawozdania finansowego, albo wydania opinii, o której mowa w art. 83 ust. 3 pkt. 8 ustawy o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym, negatywnej zostanie Zleceniodawcy przekazane uzasadnienie na piśmie.
2. W przypadku odmowy wydania opinii o sprawozdaniu finansowym, o której mowa w art. 83 ust. 3 pkt. 8 ustawy o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym, na skutek ograniczenia zakresu lub metody badań zostaną Zleceniodawcy przedstawione wyczerpująco tego powody.

#### § 5

1. Czynności związane z badaniem sprawozdania finansowego Zleceniodawcy wykonane będą w terminach:
  - 1) badanie sprawozdania finansowego za rok 2019
    - a) badanie wstępne: od IV kwartału 2019 r
    - b) badanie zasadnicze: styczeń, luty, marzec – początek kwietnia 2020 r. pod warunkiem udostępnienia Zleceniobiorcy przez Zleceniodawcę sprawozdania finansowego, ksiąg rachunkowych (w tym dowodów księgowych) oraz niezbędnych danych i informacji.
  - 2) badanie sprawozdania finansowego za rok 2020
    - a) badanie wstępne: od IV kwartału 2020 r.
    - b) badanie zasadnicze: styczeń, luty, marzec – początek kwietnia 2021 r. pod warunkiem udostępnienia Zleceniobiorcy przez Zleceniodawcę sprawozdania finansowego, ksiąg rachunkowych (w tym dowodów księgowych) oraz niezbędnych danych i informacji.
2. Sprawozdanie z badania określone w § 3 niniejszej umowy Zleceniobiorca przekaże Zleceniodawcy w terminie:
  - 1) za rok 2019 do dnia **30.04.2020** r.
  - 2) za rok 2020 do dnia **30.04.2021** r.
3. Uregulowanie przez Zleceniodawcę należności za usługę nie zwalnia Zleceniobiorcy z obowiązku udzielania Zleceniodawcy ewentualnych wyjaśnień i wykonania w związku z tym niezbędnych czynności w zakresie przewidzianych niniejszą umową, aż do czasu zatwierdzenia badanego sprawozdania finansowego.

#### § 6

Zleceniodawca zobowiązuje się do :

- 1) Przekazania Zleceniobiorcy harmonogramu prac związanych ze sporządzeniem sprawozdania finansowego, a w tym dokumentacji z inwentaryzacji,
- 2) Udostępnienia wykonawcom umowy desygnowanym przez Zleceniobiorcę:
  - a) dokumentów założycielskich i organizacyjnych przedsiębiorstwa,
  - b) zawartych przez Zleceniodawcę umów, udzielonych gwarancji, itp. dokumentów,
  - c) sprawozdania finansowego, ksiąg rachunkowych i dowodów księgowych,
  - d) sprawozdania z działalności Zleceniodawcy,
  - e) wszelkich innych dokumentów mających związek z przedmiotem niniejszej umowy.



- 3) Udzielania wyczerpujących informacji i wyjaśnień niezbędnych do opracowania raportu i opinii,
- 4) Składania przedstawicielom Zleceniobiorcy pisemnych oświadczeń dotyczących między innymi:
  - a) uznania przez Kierownictwo Zleceniodawcy odpowiedzialności za prawidłowość i rzetelność sprawozdania finansowego,
  - b) potwierdzenia kompletności udostępnionych przedstawicielom Zleceniobiorcy ksiąg rachunkowych i sprawozdania finansowego,
  - c) kompletność ujęcia w księgach i sprawozdaniu finansowym zdarzeń, które mogą rzutować na przyszłą sytuację finansową Zleceniodawcy (zastawy, poręczenia, zobowiązania warunkowe i inne zdarzenia),
  - d) kompletność identyfikacji i prawidłowości wyceny zapasów nadmiernych i nie wykazujących ruchu,
  - e) posiadania tytułów prawnych do wszystkich aktywów,
  - f) kompletność udostępnionych Zleceniobiorcy umów kredytowych,
  - g) spraw przygotowywanych do postępowania sądowego i znajdujących się w toku tego postępowania,
  - h) kompletność ujawnionych Zleceniobiorcy zdarzeń po dacie bilansu mogących mieć wpływ na trafność formułowanych przez Zleceniobiorcę opinii i raportu, oraz oświadczeń w innych sprawach, stosownie do stwierdzonych w toku badania faktów i okoliczności,
- 5) Współdziałania ze Zleceniobiorcą w celu zapewnienia sprawnego przebiegu wykonywania umowy, a w szczególności:
  - a) niezwłocznego ustosunkowania się do zastrzeżeń i wątpliwości przedstawicieli Zleceniobiorcy w sprawach prawidłowości i rzetelności przedstawionej do badania wersji sprawozdania finansowego,
  - b) korygowania ksiąg rachunkowych i sprawozdania finansowego w zakresie, w którym Zleceniodawca i Zleceniobiorca będą przekonani o celowości i zasadności wprowadzenia zmian,
  - c) wydawania dyspozycji, na wniosek przedstawicieli Zleceniobiorcy, wykonania przez personel Zleceniodawcy wymaganych czynności (np.: kopiowanie dokumentów, maszynopisanie, dokonywanie wizji i inwentaryzacji, przygotowania i wysyłania korespondencji itp.).

## § 7

1. Zleceniobiorca zapewnia, że badanie zostanie przeprowadzone z zachowaniem warunków określonych w art. 8 ustawy z dnia 6 czerwca 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym (t.j. Dz. U. z 2019 r., poz. 1421 z późn. zm.).
2. Jeżeli Zleceniobiorca oprócz biegłych rewidentów zatrudni do badania sprawozdania finansowego osoby nie posiadające uprawnień biegłego rewidenta, to ryzyko z tego tytułu będzie obciążać Zleceniobiorcę i biegłego rewidenta nadzorującego pracę osób nie posiadających uprawnień.

## § 8

1. Wynagrodzenie ryczałtowe za realizację niniejszej umowy wynosi:

Wartość netto                      zł. ....

Podatek VAT                        % .....

Razem należność           zł. ....

Słownie : .....

2. Rozliczenie przedmiotu umowy będzie się odbywało fakturami częściowymi – za wykonane i odebrane usługi w następujący sposób:
  - 1) fakturę częściową na kwotę stanowiącą 50% wynagrodzenia ryczałtowego, tj. ....zł netto, .... zł brutto za wykonanie badania sprawozdania finansowego za 2019 r. Zleceniodawca ureguje przelewem na konto bankowe Zleceniobiorcy w terminie 30 dni po otrzymaniu sprawozdania z badania sprawozdania finansowego za 2019 r. Zleceniodawca upoważnia Zleceniobiorcę do wystawienia faktury VAT bez podpisu osoby upoważnionej do odbioru faktur
  - 2) fakturę końcową na kwotę stanowiącą 50% wynagrodzenia ryczałtowego, tj. ....zł netto, .... zł brutto za wykonanie badania za 2020 r. Zleceniodawca ureguje przelewem na konto bankowe Zleceniobiorcy w terminie 30 dni po otrzymaniu sprawozdania z badania sprawozdania finansowego za 2020 r. Zleceniodawca upoważnia Zleceniobiorcę do wystawienia faktury VAT bez podpisu osoby upoważnionej do odbioru faktur.
3. W przypadku nieterminowego uregulowania należności Zleceniobiorca naliczy odsetki ustawowe.

#### § 9

1. W przypadku odstąpienia od umowy w trakcie jej trwania z przyczyn leżących po stronie Zleceniodawcy Zleceniodawca zapłaci Zleceniobiorcy karę umowną w wysokości 10 %.
2. W przypadku odstąpienia od umowy w trakcie jej trwania z przyczyn leżących po stronie Zleceniobiorcy Zleceniobiorca zapłaci Zleceniodawcy karę umowną w wysokości 10 % wartości umowy.
3. Za opóźnienie w wykonaniu przedmiotu umowy wyszczególnionego w § 1, po terminie określonym w § 5, Zleceniodawcy przysługuje 0,2 % kwoty wynagrodzenia brutto, o której mowa w § 8 ust. 1. Umowy, za każdy dzień opóźnienia.

#### § 10

W trakcie badania sprawozdania finansowego, jak też przy odbiorze raportu i opinii o badanym sprawozdaniu finansowym:

Zleceniodawcę reprezentować będzie:

..... – .....  
..... – .....

Zleceniobiorcę reprezentują:

..... – .....  
..... – .....

#### § 11

Zleceniobiorca ma prawo udostępnić rezultaty badania sprawozdania finansowego Zleceniodawcy wyłącznie organom upoważnionym przepisami ustaw do wglądu w tego rodzaju dokumenty, w tym organom Polskiej Izby Biegłych Rewidentów, sprawującym nadzór nad



na należytych wykonaniem zawodu przez biegłych rewidentów. Zleceniobiorca i osoby badające w Jego imieniu sprawozdanie finansowe są zobowiązani do zachowania tajemnicy faktów i okoliczności poznanych w toku badania.

#### § 12

1. Zleceniobiorca nie może bez zgody Zleceniodawcy powierzyć innemu podmiotowi wykonania zobowiązań wynikających z niniejszej umowy.
2. Strony mają obowiązek wzajemnego informowania o wszelkich zmianach statusu prawnego swojej firmy, a także o wszczęciu postępowania upadłościowego, układowego i likwidacyjnego

#### § 13

1. Zamawiający przewiduje możliwość dokonania zmian postanowień zawartej umowy w stosunku do treści oferty, na podstawie której dokonano wyboru Zleceniobiorcy.
2. Zamawiający określa następujące warunki, w jakich przewiduje możliwość dokonania zmian zawartej umowy:
  - 1) wydłużenie terminu realizacji zamówienia, w przypadku:
    - a) siły wyższej,
    - b) ponadprzeciętnego czasu trwania procedur administracyjnych, mającego wpływ (obiektywny, niewynikający z opieszałości Zleceniobiorcy) na termin wykonania zamówienia,
  - 2) zmiany wynagrodzenia Zleceniobiorcy, w przypadku:
    - a) zmiany urzędowej stawki podatku od towarów i usług (VAT),
    - b) wprowadzenia przez władzę ustawodawczą nowych podatków,
    - c) rezygnacji z części usługi, jeżeli taka rezygnacja będzie niezbędna do prawidłowej realizacji przedmiotu zamówienia,
  - 3) zmiany danych Zleceniobiorcy bez zmian samego Zleceniobiorcy (np. zmiana siedziby, adresu, nazwy).
3. Zmiany umowy wymagają dla ich ważności formy pisemnej.

#### § 14

W sprawach nie uregulowanych niniejszą umową mają zastosowanie przepisy Kodeksu Cywilnego, ustawy o rachunkowości oraz ustawy o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym.

#### § 15

Wszelkie spory wynikające z realizacji niniejszej umowy rozstrzygane będą przez sąd rejonowy właściwy dla Zlecającego.

#### § 16

Umowę sporządzono w trzech jednobrzmiących egzemplarzach, w tym jeden egzemplarz dla Zleceniobiorcy, a dwa dla Zleceniodawcy.

**Zleceniobiorca:**

**Zleceniodawca:**