WOZ 8023.14.2023 załącznik nr 4 do zapytania

##### **UMOWA Nr ……../2023**

Zawarta w dniu ………………………… w Kętrzynie pomiędzy:

SPZOZ Szpital Powiatowy w Kętrzynie, ul. M.C. Skłodowskiej 2, 11-400 Kętrzyn

Wpisanym do rejestru stowarzyszeń, innych organizacji społecznych i zawodowych, fundacji oraz samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej Krajowego Rejestru Sądowego prowadzonego przez Sąd Rejonowy w Olsztynie, VIII Wydział Gospodarczy KRS pod numerem 0000000499, posiadający nadany numer NIP: 7421836030, zwanym dalej „Zamawiającym”

reprezentowanym przez:

**Pana Wojciecha Glinkę – Dyrektora**

a zwaną w dalszej części Wykonawcą reprezentowaną przez:

**………………………… – …………………………**

**………………………… – …………………………**

zwanymi w dalszej części stronami.

**W wyniku rozstrzygnięcia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego o wartości szacunkowej nieprzekraczającej kwoty 130.000 zł netto nr …….. prowadzonego w trybie zapytania ofertowego Zamawiający zleca, a Wykonawca przyjmuje do wykonania zadanie pod nazwą ”Wybór Biegłego Rewidenta do przeprowadzenia badania sprawozdania finansowego Szpitala Powiatowego w Kętrzynie za lata obrotowe 2023 oraz 2024”.**

**§ 1**

* + - 1. **Zamawiający** zleca, a **Wykonawca** zobowiązuje się przeprowadzić badanie sprawozdania finansowego **Zamawiającego** za okres: **od 01.01.2023 r. do 31.12.2023 r.** oraz za okres od  **01.01.2024 r. do 31.12.2024 r**. zgodnie z rozstrzygniętym w dniu …………… 2023 r. zapytaniem ofertowym znak: WOZ.802.14.2023 pn.: **Wybór biegłego rewidenta do  przeprowadzenia badania sprawozdania finansowego Szpitala Powiatowego w Kętrzynie za lata obrotowe 2023 oraz 2024**.
			2. **Wykonawca** wykona umowę zgodnie z obowiązującymi przepisami, a w tym ustawą z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2023 r. poz. 120 z późn. zm.) ustawą o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym z dnia 11 maja 2017  r. (Dz. U. z 2023 r poz. 1015) oraz zgodnie z normami wykonywania zawodu biegłego rewidenta, wydanymi przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów.

**§ 2**

* + - * 1. Badanie sprawozdania finansowego zostanie przez **Wykonawcę** 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 **Zamawiającego** systemów rachunkowości i kontroli wewnętrznej.

Wobec stosowania przez **Wykonawcę** badania wyrywkowego niektóre nieprawidłowości ksiąg lub sprawozdania finansowego mogą być w toku badania przeoczone.

**§ 3**

W wyniku badania sprawozdania finansowego **Wykonawca** przekaże **Zamawiającemu** 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 z 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 **Zamawiającemu** 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 **Zamawiającemu** przedstawione wyczerpująco tego powody.

**§ 5**

1. Czynności związane z badaniem sprawozdania finansowego **Zamawiającego** wykonane będą w terminach:

1) badanie sprawozdania finansowego za rok 2023

1. badanie wstępne: od IV kwartału 2023 r.
2. badanie zasadnicze: styczeń, luty, marzec, jednak nie później niż do dnia 30 kwietnia 2024 r. pod warunkiem udostępnienia **Wykonawcy** przez **Zamawiającego** sprawozdania finansowego, ksiąg rachunkowych (w tym dowodów księgowych) oraz niezbędnych danych i informacji

2) badanie sprawozdania finansowego za rok 2024

1. badanie wstępne: od IV kwartału 2024 r.
2. badanie zasadnicze: styczeń, luty, marzec, jednak nie później niż do dnia 30 kwietnia 2025 r. pod warunkiem udostępnienia **Wykonawcy** przez **Zamawiającego** sprawozdania finansowego, ksiąg rachunkowych (w tym dowodów księgowych) oraz niezbędnych danych i informacji.
3. Sprawozdanie z badania określone w § 3 niniejszej umowy **Wykonawca** przekaże **Zamawiającemu** w terminie:
4. **za rok 2023 do dnia 30.04.2024 r.**
5. **za rok 2024 do dnia 30.04.2025 r.**
6. Uregulowanie przez **Zamawiającego** należności za usługę nie zwalnia **Wykonawcy** z obowiązku udzielania Zamawiającemu ewentualnych wyjaśnień i wykonania w związku z tym niezbędnych czynności w zakresie przewidzianym niniejszą umową, aż do czasu zatwierdzenia badanego sprawozdania finansowego.
7. W przypadku nieusunięcia przez Wykonawcę w ustalonym terminie wad zgłoszonych  przez  Zamawiającego  lub niewykonania umowy w terminie, o  którym mowa w ust. 2, Zamawiający ma prawo, po uprzednim pisemnym powiadomieniu Wykonawcy, zlecić ich usunięcie w zastępstwie Wykonawcy, wybranemu przez siebie innemu podmiotowi (tzw. wykonanie zastępcze) na koszt i ryzyko Wykonawcy, bez konieczności uzyskiwania upoważnienia Sądu, zachowując przy tym prawo do  roszczeń i naprawienia szkody powstałej  w wyniku zwłoki.

**§ 6**

**Zamawiający** zobowiązuje się do :

1. Przekazania Wykonawcy harmonogramu prac związanych ze sporządzeniem sprawozdania finansowego, a w tym dokumentacji z inwentaryzacji,
2. Udostępnienia Wykonawcom umowy:
	1. dokumentów założycielskich i organizacyjnych przedsiębiorstwa,
	2. zawartych przez Zleceniodawcę umów, udzielonych gwarancji, itp. dokumentów,
	3. sprawozdania finansowego, ksiąg rachunkowych i dowodów księgowych,
	4. 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:
	1. uznania przez Kierownictwo Zleceniodawcy odpowiedzialności za prawidłowość
	i rzetelność sprawozdania finansowego,
	2. potwierdzenia kompletności udostępnionych przedstawicielom Zleceniobiorcy ksiąg rachunkowych i sprawozdania finansowego,
	3. kompletność ujęcia w księgach i sprawozdaniu finansowym zdarzeń, które mogą rzutować na przyszłą sytuację finansową Zleceniodawcy (zastawy, poręczenia, zobowiązania warunkowe i inne zdarzenia),
	4. kompletność identyfikacji i prawidłowości wyceny zapasów nadmiernych i nie wykazujących ruchu,
	5. posiadania tytułów prawnych do wszystkich aktywów,
	6. kompletność udostępnionych Zleceniobiorcy umów kredytowych,
	7. spraw przygotowywanych do postępowania sądowego i znajdujących się w toku tego postępowania,
	8. 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:
	1. niezwłocznego ustosunkowania się do zastrzeżeń i wątpliwości przedstawicieli Zleceniobiorcy w sprawach prawidłowości i rzetelności przedstawionej do badania wersji sprawozdania finansowego,
	2. korygowania ksiąg rachunkowych i sprawozdania finansowego w zakresie, w którym Zleceniodawca i Zleceniobiorca będą przekonani o celowości i zasadności wprowadzenia zmian,
	3. wydawania dyspozycji, na wniosek przedstawicieli Zleceniobiorcy, wykonania przez personel Zleceniodawcy wymaganych czynności (np.: kopiowanie dokumentów, maszynopisania, dokonywania wizji i inwentaryzacji, przygotowania i wysyłania korespondencji itp.).

**§ 7**

1. Wykonawca zapewnia, że badanie zostanie przeprowadzone z zachowaniem warunków określonych w art. 8 ustawy z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym (Dz. U. 2023 r. poz. 1015). 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. (słownie ……………………………….zł ……………………/100)

Podatek VAT ……………. %

Razem należność brutto zł. ....................(słownie …………………………….zł …………………../100)

1. Rozliczenie przedmiotu umowy będzie się odbywało fakturami częściowymi – za wykonane i odebrane usługi w następujący sposób:
2. fakturę częściową na kwotę stanowiącą 50% wynagrodzenia ryczałtowego, tj. ………zł netto,……………..zł (słownie ………..zł ………/100) za wykonanie badania sprawozdania finansowego za 2023 r. Zleceniodawca ureguluje przelewem na konto bankowe Zleceniobiorcy Nr …………………w terminie 30  dni po otrzymaniu sprawozdania z badania sprawozdania finansowego za 2023 r. Zleceniodawca upoważnia Zleceniobiorcę do wystawienia faktury VAT bez podpisu osoby upoważnionej do odbioru faktur.
3. fakturę końcową na kwotę stanowiącą 50% wynagrodzenia ryczałtowego, tj. ………… zł netto, ………………….zł (słownie …………………..zł …………../100) za wykonanie badania za  2024 r. Zleceniodawca ureguluje przelewem na konto bankowe Zleceniobiorcy Nr  …………………………..w terminie 30 dni po  otrzymaniu sprawozdania z badania sprawozdania finansowego za 2024 r. Zleceniodawca upoważnia Zleceniobiorcę do wystawienia faktury VAT bez podpisu osoby upoważnionej do odbioru faktur.
4. W przypadku nieterminowego uregulowania należności Zleceniobiorca naliczy odsetki ustawowe.
5. Kwota, o której mowa w ust. 1, zaspokaja wszelkie roszczenia Zleceniobiorcy wobec Zleceniodawcy z tytułu wykonania niniejszej umowy. Niedoszacowanie, pominięcie oraz brak rozpoznania zakresu przedmiotu umowy nie mogą być podstawą do zmiany wysokości ustalonego wynagrodzenia
6. Za dzień zapłaty przyjmuje się dzień obciążenia rachunku bankowego Zamawiającego.
7. Przeniesienie przez Zleceniobiorcę praw i obowiązków wynikających z niniejszej umowy, w tym cesja wierzytelności, wymaga zgody Zamawiającego wyrażonej w formie pisemnej pod rygorem nieważności.

**§ 9**

1. Zamawiający może odstąpić od umowy w terminie 30 dni od dnia powzięcia wiadomości o  zaistnieniu 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 zagrozić podstawowemu interesowi bezpieczeństwa państwa lub bezpieczeństwa publicznemu.
2. W przypadkach o których mowa w ust.1, Wykonawca może żądać wyłącznie wynagrodzenia należnego z tytułu wykonania części umowy.
3. Zamawiający może odstąpić od umowy w terminie 30 dni od dnia powzięcia wiadomości o  zaistnieniu podstawy do odstąpienia od umowy, gdy Wykonawca pomimo uprzednich pisemnych zastrzeżeń Zamawiającego i wezwań do realizacji warunków umowy nie wykonuje usług zgodnie z warunkami umowy lub zaniedbuje zobowiązania umowne w  szczególności wynikającymi z § 5 umowy.
4. Oświadczenie Zamawiającego o odstąpieniu od umowy następuje na piśmie.
5. W przypadku odstąpienia od umowy w trakcie jej trwania z przyczyn leżących po stronie Wykonawcy, Wykonawca zapłaci Zamawiającemu karę umowną w wysokości 10 % wartości umowy brutto, o której mowa w § 8 ust. 1.
6. Za zwłokę w wykonaniu przedmiotu umowy wyszczególnionego w § 1, po którymkolwiek z  terminów określonych w § 5, Zleceniodawcy przysługuje kara umowna w wysokości 0,2% kwoty wynagrodzenia brutto, o której mowa w § 8 ust. 1 umowy, za każdy dzień zwłoki, jednak nie więcej niż 30 % kwoty wynagrodzenia brutto, o której mowa w § 8 ust. 1 umowy.
7. Za zwłokę w usunięciu wad przedmiotu umowy Zleceniodawcy przysługuje kara umowna w  wysokości 0,2% kwoty wynagrodzenia brutto, o której mowa w § 8 ust. 1 umowy, za każdy dzień zwłoki, licząc od dnia wyznaczonego przez Zamawiającego na usunięcie wad, jednak nie więcej niż 30 % kwoty wynagrodzenia brutto, o której mowa w § 8 ust. 1 umowy.

**§ 10**

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

Zleceniodawcę reprezentować będzie:

**………………………… – …………………………**

**………………………… – …………………………**

Zleceniobiorcę reprezentują:

**………………………… – …………………………**

**………………………… – …………………………**

**§ 11**

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

**§ 12**

Zamawiający przewiduje możliwość dokonania zmian postanowień zawartej umowy
w stosunku do treści oferty, na podstawie której dokonano wyboru Zleceniobiorcy.

Zamawiający określa następujące warunki, w jakich przewiduje możliwość dokonania zmian zawartej umowy:

* + - * 1. wydłużenie terminu realizacji zamówienia, w przypadku:

siły wyższej,

ponadprzeciętnego czasu trwania procedur administracyjnych, mającego wpływ (obiektywny, niewynikający z opieszałości Zleceniobiorcy) na termin wykonania zamówienia,

* + - * 1. zmiany wynagrodzenia Wykonawcy, w przypadku:

rezygnacji z części usługi, jeżeli taka rezygnacja będzie niezbędna do prawidłowej realizacji przedmiotu zamówienia,

* + - * 1. zmiany danych Wykonawcy w szczególności zmiana siedziby, adresu, nazwy oraz zmiana danych w przypadku zmian organizacyjnych oraz wewnętrznych uwarunkowań podmiotów wymienionych w preambule umowy,
				2. zmiany numeru rachunku Wykonawcy.

3. Zmiany umowy wymagają dla ich ważności formy pisemnej.

**§ 13**

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

**§ 14**

Wszelkie spory wynikające z realizacji niniejszej umowy rozstrzygane będą przez sąd powszechny właściwy dla Zamawiającego.

**§ 15**

Umowę sporządzono w trzech jednobrzmiących egzemplarzach, w tym jeden egzemplarz dla Wykonawcy, a dwa dla Zamawiającego.

 **Wykonawca: Zamawiający:**

**Klauzula informacyjna**

Zgodnie z art. 13 ust. 1 rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2016/679 z 27 kwietnia 2016 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) – dalej: RODO, informujemy, że:

1. Administratorem Pani/Pana danych osobowych jest Starosta Kętrzyński z siedzibą w  Starostwie Powiatowym w Kętrzynie.
2. Na podstawie obowiązujących przepisów, wyznaczyliśmy Inspektora Ochrony Danych,
z którym można kontaktować się:
* listownie na adres: Starostwo Powiatowe w Kętrzynie, Plac Grunwaldzki 1 w  Kętrzynie (11-400),
* przez e-mail: iod@starostwo.ketrzyn.pl.
1. Dane osobowe pozyskane w związku z zawarciem z Panią/Panem umowy będą przetwarzane w następujących celach:
* związanych z realizacją podpisanej z Panią/Panem umowy,
* związanych z dochodzeniem ewentualnych roszczeń, odszkodowań,
* udzielania odpowiedzi na Pani/Pana pisma, wnioski i skargi,
* udzielania odpowiedzi w toczących się postępowaniach.
1. Podstawą prawną przetwarzania Pani/Pana danych jest:
* niezbędność do wykonania umowy lub do podjęcia działań na Pani/Pana żądanie przed zawarciem umowy (art. 6 ust. 1 lit. b RODO),
* wypełnienia obowiązków prawnych ciążących na Administratorze takich jak m.in. obowiązków podatkowo-rozliczeniowych lub księgowo-sprawozdawczych, w oparciu o przepis art. 6 ust. 1 pkt c) RODO;
* niezbędność do wykonania zadania realizowanego w interesie publicznym lub w  ramach sprawowania władzy publicznej powierzonej administratorowi – tj. niezbędnych kontaktów i wymiany informacji (art. 6 ust. 1 lit. e RODO).
1. Pozyskane od Pani/Pana dane osobowe mogą być przekazywane:
* podmiotom przetwarzającym je na nasze zlecenie (np. obsłudze informatycznej),
* organom lub podmiotom publicznym uprawnionym do uzyskania danych na podstawie obowiązujących przepisów prawa, np. sądom, organom ścigania lub instytucjom państwowym,
* gdy wystąpią z żądaniem, w oparciu o stosowną podstawę prawną.
1. Pani/Pana dane nie będą przekazane do państw trzecich.
2. Pana/Pani dane osobowe będą przetwarzane przez cały okres obowiązywania umowy, a także później do czasu upływu okresu wymagalności roszczeń związanych z  umową, wynikających z Kodeksu cywilnego oraz przez okres wskazany przez przepisy prawa w związku z realizacją obowiązków podatkowych, rachunkowych, ubezpieczeniowych i archiwizacyjnych. Po upływie tego okresu dane osobowe zostaną usunięte,
3. Ponadto, informujemy, że ma Pani/Pan prawo do:
	* dostępu do swoich danych osobowych,
	* żądania sprostowania swoich danych osobowych, które są nieprawidłowe oraz uzupełnienia niekompletnych danych osobowych,
	* żądania usunięcia swoich danych osobowych, w szczególności w przypadku cofnięcia przez Panią/Pana zgody na przetwarzanie, gdy nie ma innej podstawy prawnej przetwarzania,
	* żądania ograniczenia przetwarzania swoich danych osobowych,
	* wniesienia sprzeciwu wobec przetwarzania swoich danych, ze względu na Pani/Pana szczególną sytuację, w przypadkach,
	* przenoszenia swoich danych osobowych,
	* wniesienia skargi do organu nadzorczego zajmującego się ochroną danych osobowych, tj. Prezesa Urzędu Ochrony Danych Osobowych.
4. W zakresie, w jakim Pani/Pana dane są przetwarzane na podstawie zgody – ma Pani/Pan prawo wycofania zgody na przetwarzanie danych w dowolnym momencie. Wycofanie zgody nie ma wpływu na zgodność z prawem przetwarzania, którego dokonano na podstawie Pani/Pana zgody przed jej wycofaniem. Zgodę może Pani/Pan wycofać poprzez wysłanie oświadczenia o wycofaniu zgody na nasz adres korespondencyjny bądź adres e-mailowy iod@starostwo.ketrzyn.pl
5. Podanie przez Pana/Panią danych osobowych jest konieczne dla potrzeb zawarcia oraz realizacji umowy. W przypadku odmowy podania danych, nie będzie możliwa realizacja poszczególnych celów wskazanych wyżej.
6. Przetwarzanie danych osobowych nie będzie podlegało zautomatyzowanemu podejmowaniu decyzji, w tym profilowaniu, o którym mowa w art. 22 ust. 1 i 4 RODO.