

WZÓR UMOWY

Samodzielnym Publicznym Zakładem Opieki Zdrowotnej Warszawa Wola Śródmieście z siedzibą w Warszawie (01-445) przy ulicy Ciołka 11, zarejestrowanym w rejestrze stowarzyszeń, innych organizacji społecznych i zawodowych, fundacji oraz samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej pod numerem KRS 0000208941, NIP: 5270003560, Regon: 001018396,

reprezentowanym przez:

Panią Lucynę Kasproicz - Dyrektora,

zwaną dalej **Zleceniodawcą**,

a

.....
.....
.....

reprezentowaną przez:

.....

zwanego dalej **Zleceniobiorcą**.

Zwanych łącznie **Stronami**

o treści następującej:

I. Przedmiot Umowy – Cel i zakres badania

1.1. Mocą niniejszej umowy Zleceniobiorca zobowiązuje się do przeprowadzenia, na zasadach określonych w przepisach prawa oraz w niniejszej umowie, zleconego przez Zleceniodawcę badania ustawowego sprawozdań finansowych Zleceniodawcy sporządzonych zgodnie z ustawą o rachunkowości za następujące okresy:

1.1.1. za rok obrotowy kończący się dnia 31 grudnia 2019 roku;

1.1.2. za rok obrotowy kończący się dnia 31 grudnia 2020 roku,

(dalej łącznie: **Sprawozdania finansowe** lub z osobna **Sprawozdanie finansowe**),

- w celu przedłożenia Zleceniodawcy odnośnie każdego ze Sprawozdań Finansowych sprawozdania z badania w formie pisemnej oraz elektronicznej opatrzonej kwalifikowanym podpisem elektronicznym biegłego rewidenta, w którym ujęte zostaną istotne zagadnienia, wynikające ze specyfiki działalności leczniczej badanego podmiotu, zawierającego także opinię biegłego rewidenta o zbadanym Sprawozdaniu finansowym lub odmowę wyrażenia opinii, gdy biegły rewident nie jest w stanie wyrazić opinii o badanym Sprawozdaniu finansowym.

1.1.3. Zleceniobiorca zobowiązany jest do:

1) sporządzenia sprawozdania z badania zawierającego w szczególności:

-
- informację nt. wysokości nadwykonań z uwzględnieniem ich wpływu na poziom przychodów ze sprzedaży oraz wysokość odpisów aktualizujących,
 - analizę rezerw (ze szczególnym uwzględnieniem spraw sądowych) i odpisów aktualizujących aktywa obrotowe,
 - analizę (specyfikacja) kosztów usług obcych, ze szczególnym uwzględnieniem wysokości i ilości zawartych kontraktów z personelem medycznym,
 - strukturę przychodów ze sprzedaży,
 - specyfikację przychodów i kosztów pozostałej działalności operacyjnej, ze szczególnym uwzględnieniem poziomu dotacji na realizację programów polityki zdrowotnej i rozliczenia dotacji odpowiadającej równowartości amortyzacji aktywów trwałych sfinansowanych z dotacji na zadania inwestycyjne lub remontowe,
 - opis kwestii inwentaryzacji, okresów jej przeprowadzania, poprawności, rozliczeń ewentualnych stwierdzonych różnic,
 - analizę ewidencji gruntów oddanych Zleceniodawcy do nieodpłatnego użytkowania bądź korzystania, zgodnie z przyjętymi zasadami rachunkowości w Urzędzie m.st. Warszawa;

2) zbadania czy Zleceniodawca posiada prawidłowo opracowaną dokumentację opisującą przyjęte przez niego zasady (politykę) rachunkowości, o której mowa w art. 10 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2019, poz. 351 z późn. zm.), zwanej dalej „Ustawą o rachunkowości”;

3) przeprowadzania badania przy użyciu jednolitych metod i technik;

4) objęcia badaniem wszystkich istotnych obszarów działalności Zleceniodawcy;

5) w przypadku badania skonsolidowanego sprawozdania finansowego m.st. Warszawy przez biegłego rewidenta grupy, objęcia badaniem pakietu konsolidacyjnego sporządzonego przez Zleceniodawcę oraz współpracy z audytorem badającym bilans skonsolidowany m.st. Warszawy, w tym:

- przeprowadzenia i udokumentowania w oparciu o wytyczne dostarczone przez firmę audytorską grupy badania pakietu konsolidacyjnego wypełnionego przez jednostkę (w tym także weryfikację zdarzeń po dacie sporządzania pakietu zgodnie z wytycznymi);
- udostępnienia firmie audytorskiej grypy dokumentacji badania sprawozdania finansowego Zleceniodawcy oraz pakietu konsolidacyjnego,
- umożliwienia dokonania przeglądu przez firmę audytorską grupy wykonanej przez siebie pracy w sposób uznany za właściwy przez tę firmę audytorską grupy, w tym także poprzez udzielania wyjaśnień, wypełnianie oświadczeń, kwestionariuszy itp., odpisu z właściwego rejestru - formy prowadzonej działalności;

6) w przypadku, o którym mowa w pkt 6, zagwarantowania, że działający w jego imieniu biegli rewidenti badający sprawozdanie finansowe Zlecającego będą z należytą starannością wykonywali zadania objęte zobowiązaniem Zleceniobiorcy określonym w pkt 6 .

1.2. Strony zgodnie ustalają, że badanie zostanie przeprowadzone zgodnie z:

- 1.2.1. mającymi zastosowanie do badania Sprawozdań Finansowych przepisami Ustawy o rachunkowości,

-
- 1.2.2. przepisami ustawy z dnia 11 maja 2017 roku o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym (Dz. U. 2019 r. poz. 1421 z późn. zm.) (dalej: „**Ustawa o biegłych rewidentach**”),
 - 1.2.3. Krajowymi Standardami Rewizji Finansowej w brzmieniu Międzynarodowych Standardów Badania,
 - 1.2.4. Zasadami etyki zawodowej biegłych rewidentów.

II. Formalne podstawy przeprowadzenia badania

- 2.1. Zleceniobiorca oświadcza, że jest firmą audytorską w rozumieniu Ustawy o biegłych rewidentach wpisaną na listę firm audytorskich prowadzoną przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów pod numerem
- 2.2. Zleceniobiorca oświadcza, że spełnia przewidziane przepisami powszechnie obowiązującymi wymagania w przedmiocie bezstronności i niezależności.
- 2.3. Strony oświadczają, że nie są im znane okoliczności, które miałyby wpływ na niezależność Zleceniobiorcy.
- 2.4. Zleceniodawca oświadcza, że wybór Zleceniobiorcy, jako firmy audytorskiej uprawnionej do przeprowadzenia badania sprawozdania finansowego nastąpił w wyniku konkursu ofert ogłoszonego przez Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej Warszawa Wola – Śródmieście.

III. Termin realizacji badania

- 3.1. Strony zgodnie ustalają, że badanie Sprawozdania finansowego za rok wskazany w punkcie 1.1.1. zostanie ukończone do dnia roku wydaniem przez Zleceniobiorcę sprawozdania z badania wraz ze sprawdzonym pakietem konsolidacyjnym. Badanie Sprawozdania finansowego za rok wskazany w punkcie 1.1.2. powyżej zostanie ukończone do dnia wydaniem przez Zleceniobiorcę sprawozdania z badania wraz ze sprawdzonym pakietem konsolidacyjnym.
- 3.2. Zleceniobiorca zastrzega, że dochowanie terminów opisanych w punkcie 3.1. powyżej uzależnione jest od zapewnienia przez Zleceniodawcę należytej współpracy z jego strony w toku realizacji niniejszej umowy, a w szczególności przekazania przez Zleceniodawcę na rzecz Zleceniobiorcy w terminach ustalanych przez Zleceniobiorcę niezbędnych lub wymaganych do przeprowadzenia badania Sprawozdania finansowego danych, informacji i dokumentów.

IV. Zespół Zleceniobiorcy i Podwykonawstwo

- 4.1. Zleceniobiorca przeprowadzi badanie Sprawozdania finansowego przy pomocy biegłych rewidentów oraz innych członków zespołu wykonujących badanie będących pracownikami Zleceniobiorcy lub osobami współpracującymi ze Zleceniobiorcą na podstawie umów cywilnoprawnych.
- 4.2. Zleceniobiorca nie może powierzyć wykonania badania będącego przedmiotem niniejszej umowy innemu podmiotowi.

-
- 4.3. Odpowiedzialność wobec Zleceniodawcy za przeprowadzenie badania ponosi Zleceniobiorca.

V. Sprawozdanie z badania

- 5.1. Wynikiem każdego przeprowadzonego badania Sprawozdania finansowego będzie sporządzone przez Zleceniobiorcę sprawozdanie z badania (dalej „**Sprawozdanie z badania**”).
- 5.2. Sprawozdanie z badania zostanie sporządzone zgodnie z wymogami Ustawy o biegłych rewidentach i Krajowymi Standardami Badania.
- 5.3. Forma i treść wydanego Sprawozdania z badania może ulec zmianie w świetle ustaleń poczynionych w toku realizacji prac.
- 5.4. Sprawozdanie z badania zostanie sporządzone w egzemplarzach w języku polskim oraz w formie elektronicznej opatrzonej kwalifikowanym podpisem elektronicznym biegłego rewidenta. Zleceniodawca na życzenie Zleceniobiorcy zobowiązany jest pisemnie potwierdzić Zleceniobiorcy otrzymanie egzemplarzy Sprawozdania z badania.
- 5.5. Zleceniobiorca zapłaci Zleceniodawcy karę umowną w wysokości 0,1% kwoty wynagrodzenia umownego brutto określonego w punkcie 10.1 za każdy dzień przekroczenia terminu wydania sprawozdania z badania wraz ze sprawdzonym pakietem konsolidacyjnym, określonego w punkcie 3.1, w odniesieniu do któregośkolwiek z badań.

VI. Zobowiązania Zleceniobiorcy

- 6.1. Zleceniobiorca zobowiązuje się do:
- 6.1.1. zachowania uczciwości, obiektywizmu, zawodowego sceptycyzmu, należytej staranności zawodowej i rzetelności w wypełnianiu zobowiązań Zleceniobiorcy wynikających z niniejszej umowy,
- 6.1.2. 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.
- 6.2. Zleceniobiorca 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.

VII. Zobowiązania i oświadczenia Zleceniodawcy

- 7.1. Zleceniodawca oświadcza, iż dane w księgach rachunkowych oraz Sprawozdaniach finansowych przedstawionych do badania, będą ujęte w sposób kompletny, uwzględniający:
- 7.1.1. wszelkie operacje dotyczące okresu, za który sporządzone jest dane Sprawozdanie finansowe,
- 7.1.2. zobowiązania warunkowe oraz

-
- 7.1.3. 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.
- 7.2. Zleceniodawca oświadcza, iż zostanie dokonana właściwa wycena majątku, a także, że zostaną utworzone wszelkie odpisy aktualizujące niezbędne do prawidłowej wyceny aktywów oraz zostaną wprowadzone do ewidencji wszystkie zobowiązania i rezerwy na przyszłe koszty i straty.
- 7.3. Zleceniodawca zobowiązuje się:
- 7.3.1. niezwłocznie udostępnić Zleceniobiorcy księgi rachunkowe, analizy oraz wszelkie inne informacje lub dokumenty wymagane przez Zleceniobiorcę, w tym w szczególności, dokumenty założycielskie i organizacyjne, dokumentację dotyczącą regulaminów pracy i wynagradzania, dokumentację dotyczącą zasad funkcjonowania systemu kontroli wewnętrznej, dokumentację przyjętych zasad (polityki) rachunkowości wraz z zakładowym planem kont,
 - 7.3.2. zapewnić Zleceniobiorcy dostęp do wszystkich informacji, takich jak zapisy, dokumenty, oraz inne sprawy, co do których Zleceniodawca jest świadomy, że mają znaczenie dla sporządzania sprawozdań finansowych,
 - 7.3.3. udostępnić Zleceniobiorcy rzetelne Sprawozdanie finansowe najpóźniej w dniu określonym w punkcie 3.2. niniejszej umowy,
 - 7.3.4. podać Zleceniobiorcy daty przeprowadzania spisu z natury w celu umożliwienia ich obserwacji,
 - 7.3.5. na żądanie Zleceniobiorcy umożliwić mu przeprowadzenie wyrywkowych spisów z natury określonych składników majątkowych,
 - 7.3.6. udzielić informacji o sprawach, które mogą zostać objęte postępowaniem sądowym i znajdujących się w toku tegoż postępowania,
 - 7.3.7. złożyć oświadczenie kierownictwa Zleceniodawcy dotyczące prawdziwości danych zawartych w punktach 7.1. – 7.2.,
 - 7.3.8. przechowywać Sprawozdanie finansowe wraz ze sprawozdaniem z badania w sposób określony przez przepisy prawa.
- 7.4. Zleceniodawca zobowiązuje się do współdziałania ze Zleceniobiorcą w celu zapewnienia sprawnego przebiegu wykonywania umowy, a w szczególności do:
- 7.4.1. udzielania wyczerpujących wyjaśnień i ustosunkowywania się do zastrzeżeń i wątpliwości Zleceniobiorcy, dotyczących prawidłowości i rzetelności przedstawionej do badania dokumentacji, ksiąg rachunkowych, Sprawozdania finansowego lub innych kwestii związanych z przeprowadzanym badaniem,
 - 7.4.2. korygowania ksiąg rachunkowych i Sprawozdania finansowego w zakresie, w którym Zleceniodawca i Zleceniobiorca będą przekonani o celowości i konieczności wprowadzania zmian,

-
- 7.4.3. zapewnienia Zleceniobiorcy bieżącej współpracy głównego księgowego i pozostałych osób z organizacji Zleceniodawcy w kwestii wyjaśnień w sprawach objętych badaniem oraz zapewnienia nieograniczonego kontaktu z osobami wewnątrz organizacji Zleceniodawcy, od których uzyskanie dowodów na potrzeby badania jest, zdaniem Zleceniobiorcy, konieczne,
 - 7.4.4. udzielenia upoważnienia do uzyskania informacji związanych z przebiegiem badania od kontrahentów Zleceniodawcy oraz banków go obsługujących,
 - 7.4.5. wydawania dyspozycji na wniosek osób upoważnionych przez Zleceniobiorcę, wykonywania przez pracowników Zleceniodawcy wymaganych czynności (kopiowania dokumentów, dokonywania wizji i inwentaryzacji, przygotowywania i wysyłania korespondencji, itp.),
 - 7.4.6. umożliwienia skontaktowania się z poprzednim biegłym rewidentem badającym sprawozdanie finansowe Zleceniodawcy,
 - 7.4.7. zapewnienia Zleceniobiorcy dodatkowych informacji, o które Zleceniobiorca może na potrzeby badania poprosić Zleceniodawcę.
- 7.5. W przypadku nie wywiązania się przez Zleceniodawcę z któregokolwiek z obowiązków zawartych w punktach 7.3. – 7.4. powyżej, powodującego opóźnienie w rozpoczęciu lub zakończeniu badania, Zleceniobiorca zastrzega sobie prawo przesunięcia terminu zakończenia badania, sporządzenia oraz doręczenia Sprawozdania z badania o czas wywołany zachowaniem Zleceniodawcy.

VIII. Odpowiedzialność Zleceniodawcy

- 8.1. Zleceniodawca przyjmuje do wiadomości, że ponosi pełną odpowiedzialność za:
- 8.1.1. prawidłowość, rzetelność i prawidłową prezentację przedstawionego do badania Sprawozdania finansowego oraz stanowiących podstawę jego sporządzenia ksiąg rachunkowych i dowodów księgowych,
 - 8.1.2. prawidłowość i terminowość obliczenia, zadeklarowania i odprowadzenia podatków i innych należności publicznoprawnych,
 - 8.1.3. kompletne ujęcie danych w księgach rachunkowych oraz Sprawozdaniu finansowym, w tym zobowiązań i aktywów warunkowych oraz zdarzeń, które wystąpiły po dacie bilansu wchodzącego w skład Sprawozdania finansowego,
 - 8.1.4. wykazanie operacji pozabilansowych,
 - 8.1.5. prawdziwość i poprawność danych zawartych w oświadczeniach kierownictwa Zleceniodawcy składanych Zleceniobiorcy w związku z badaniem Sprawozdania finansowego,
 - 8.1.6. dobór właściwych zasad rachunkowości oraz odpowiednie zaprojektowanie, wdrożenie i działanie systemu kontroli wewnętrznej w takim zakresie, jaki kierownictwo Zleceniodawcy uzna za stosowne w celu umożliwienia sporządzenia Sprawozdania finansowego niezawierającego istotnego zniekształcenia w tym powstałego na skutek oszustwa lub błędów,
 - 8.1.7. prawidłowość danych ujętych w oświadczeniu zawartym w punktach 7.1. – 7.2. powyżej,

-
- 8.1.8. odpowiedniość rozliczenia i ujawnienia relacji oraz transakcji z podmiotami z grupy kapitałowej Zleceniodawcy oraz z podmiotami powiązanymi (w tym w aspekcie prawno-podatkowym).

IX. Dalsze postanowienia dotyczące badania

- 9.1. Zleceniobiorca przeprowadzi badanie poszczególnych Sprawozdań finansowych zgodnie z regulacjami ujętymi w punkcie 1.2. Badanie Sprawozdania finansowego zostanie przeprowadzone w taki sposób, aby uzyskać wystarczającą pewność, że Sprawozdanie finansowe nie zawiera istotnych zniekształceń spowodowanych błędem lub oszustwem.
- 9.2. 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 Zleceniodawcy wartości szacunkowych, jak również ocenę ogólnej prezentacji Sprawozdania finansowego.
- 9.3. Dokonując oceny ryzyka, Zleceniobiorca bierze pod uwagę działanie kontroli wewnętrznej, w zakresie dotyczącym sporządzania przez Zleceniodawcę Sprawozdania finansowego, w celu zaprojektowania odpowiednich w danych okolicznościach procedur badania, nie zaś wyrażenia opinii o skuteczności kontroli wewnętrznej jednostki. Jednakże Zleceniobiorca poinformuje na piśmie o wszelkich znaczących, mających znaczenie dla badania Sprawozdania finansowego, słabościach kontroli wewnętrznej, które zostaną wykryte podczas badania.
- 9.4. Strony są zgodne, że badanie Sprawozdania finansowego zostanie przeprowadzone w celu sporządzenia przez Zleceniobiorcę na piśmie Sprawozdania z badania zawierającego elementy wskazane w Ustawie o biegłych rewidentach, w tym stwierdzającego, czy Sprawozdanie finansowe przedstawia rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej oraz wyniku finansowego zgodnie z mającymi zastosowanie przepisami dotyczącymi rachunkowości oraz sprawozdawczości finansowej, a także z przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości.
- 9.5. Zleceniobiorca poinformuje Zleceniodawcę o zauważonych w trakcie badania naruszeniach prawa i przepisów, chyba, że będą mało znaczące.

X. Wynagrodzenie

- 10.1. Niezależnie od tego, jaki rodzaj opinii zawiera Sprawozdanie z badania (w tym odmowę wyrażenia opinii) Strony ustalają, że łączne wynagrodzenie Zleceniobiorcy z tytułu przeprowadzenia badań Sprawozdań finansowych wynosi brutto złotych (słownie:), w tym:
- 10.1.1. złotych brutto (słownie:) z tytułu badania Sprawozdania finansowego za rok obrotowy wskazany w punkcie 1.1.1. powyżej;

-
- 10.1.2. złotych brutto (słownie:)
z tytułu badania Sprawozdania finansowego za rok obrotowy wskazany w punkcie 1.1.2.
powyżej.
- 10.2. Wynagrodzenie płatne będzie w terminie 14 dni od daty wpływu do kancelarii Zleceniodawcy przy
ul. Ciołka 11 faktury wystawionej po przekazaniu opinii z badania danego Sprawozdania finansowego.
- 10.3. Wynagrodzenie będzie płatne na rachunek Zleceniobiorcy nr w
Banku
- 10.4. W przypadku uchybienia przez Zleceniodawcę terminu płatności Wynagrodzenia, Zleceniobiorcy
przysługuje prawo do odsetek ustawowych za opóźnienie.

XI. Rozwiązanie Umowy

- 11.1. Strony są świadome, że zgodnie z postanowieniami art. 66 ust. 7 Ustawy o rachunkowości niniejsza
umowa może być rozwiązana jedynie w sytuacji zaistnienia uzasadnionej podstawy. Różnice poglądów
w sprawie stosowania zasad rachunkowości lub standardów badania nie stanowią uzasadnionej
podstawy rozwiązania umowy.
- 11.2. W przypadku rozwiązania niniejszej umowy w toku jej realizacji Strony zobowiązują się w dobrej
wierze dokonać jej rozliczenia, co oznacza, że Zleceniobiorca uprawniony jest do otrzymania części
wynagrodzenia proporcjonalnej do zakresu zrealizowanych prac.

XII. Postanowienia końcowe

- 12.1. Sprawy nieobjęte niniejszą umową są regulowane przez Kodeks cywilny, Ustawę o rachunkowości
i Ustawę o biegłych rewidentach.
- 12.2. 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.
- 12.3. Spory mogące wynikać z realizacji niniejszej umowy będą rozstrzygane przez sąd powszechny
właściwy dla siedziby Zleceniobiorcy.
- 12.4. Niniejsza umowa może zostać zmieniona tylko na piśmie pod rygorem nieważności.
- 12.5. Umowę sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, po jednym dla każdej ze Stron.

Zleceniobiorca

Zleceniodawca