

UMOWA

zawarta w dniu r w Warszawie

pomiędzy:

Samodzielnym Zespołem Publicznych Zakładów Lecznictwa Otwartego Warszawa-Rembertów z siedzibą w Warszawie przy ul. Dwóch Mieczy 22a, wpisanym do rejestru prowadzonego przez Sąd Rejonowy dla m. st. Warszawy w Warszawie, XIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem 0000033723, posiadającym nr NIP 952-18-48-884 oraz nr REGON 016394765,

reprezentowanym przez:

Bogdana Obuchowicza - Dyrektora

zwanym w dalszej części umowy „**Zleceniodawcą**”

a

..... z siedzibą
....., ul., wpisaną do rejestru prowadzonego przez Sąd
....., Wydział Gospodarczy – Rejestrowy pod numerem
....., posiadającym nr NIP:oraz nr REGON:

reprezentowaną przez:

.....

zwanym w dalszej części umowy „**Zleceniobiorcą**”.

została zawarta umowa następującej treści:

§ 1

1. Zleceniodawca zleca a Zleceniobiorca zobowiązuje się do przeprowadzenia badania sprawozdania finansowego Zleceniodawcy według stanu:
 - 1) na dzień 31.12.2023 r. za rok obrotowy obejmujący okres od 01.01.2023 r. do 31.12.2023 r. oraz zbadania ksiąg rachunkowych, na podstawie, których sprawozdanie to zostało przygotowane;
 - 2) na dzień 31.12.2024 r. za rok obrotowy obejmujący okres od 01.01.2024 r. do 31.12.2024 r. oraz zbadania ksiąg rachunkowych, na podstawie, których sprawozdanie to zostało przygotowane.

Badania zostaną przeprowadzone zgodnie z przepisami ustawy o rachunkowości zwanej dalej ustawą, a także zgodnie z krajowymi standardami rewizji finansowej.

- a) sporządzenia przez biegłego rewidenta sprawozdania z przebiegu badania sprawozdań w postaci papierowej oraz elektronicznej, opatrzonej kwalifikowanym podpisem elektronicznym biegłego rewidenta, w którym ujęte zostaną istotne zagadnienia, wynikające ze specyfiki działalności leczniczej badanego podmiotu, w szczególności:

- informacja nt. wysokości nadwykonań z uwzględnieniem ich wpływu na poziom przychodów ze sprzedaży oraz wysokość odpisów aktualizujących,
 - analiza rezerw (ze szczególnym uwzględnieniem spraw sądowych) i odpisów aktualizujących aktywa obrotowe,
 - analiza (specyfikacja) kosztów usług obcych, ze szczególnym uwzględnieniem wysokości i ilości zawartych kontraktów z personelem medycznym,
 - struktura przychodów ze sprzedaży,
 - analiza ewidencjonowania pobranych i rozliczanych zaliczek na poczet zawartych umów z MOW NFZ,
 - specyfikacja 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,
 - charakterystyka pozycji lub grupy pozycji sprawozdania finansowego jeśli zdaniem biegłego rewidenta wymagają one omówienia,
 - przedstawienia sytuacji majątkowej i finansowej oraz wyniku finansowego jednostki, ze wskazaniem na zjawiska, które w porównaniu z poprzednimi okresami sprawozdawczymi w istotny sposób wpływają negatywnie na tę sytuację a zwłaszcza zagrażają kontynuowaniu działalności przez jednostkę,
 - opis kwestii inwentaryzacji, okresów jej przeprowadzania, poprawności, rozliczeń ewentualnych stwierdzonych różnic;
- b) zbadania czy SPZOZ posiada prawidłowo opracowaną dokumentację opisującą przyjęte przez niego zasady (politykę) rachunkowości, o której mowa w art. 10 ustawy o rachunkowości;
 - c) przeprowadzania badania przy użyciu jednolitych metod i technik;
 - d) objęcia badaniem wszystkich istotnych obszarów działalności SPZOZ;
 - e) objęcia badaniem pakietu konsolidacyjnego sporządzonego przez SPZOZ oraz współpracy z audytorem badającym bilans skonsolidowany m.st Warszawy
 - f) przeprowadzenia badania w siedzibie badanego SPZOZ w minimalnym czasie spędzonym na terenie SPZOZ określonym na 40 godzin.
2. Wyniki badania prawidłowości i rzetelności sprawozdania finansowego, o którym mowa w § 1 ust. 1 umowy, zostaną przedstawione w postaci sprawozdania z badania w postaci papierowej i elektronicznej, opatrzonej kwalifikowanym podpisem elektronicznym biegłego rewidenta. Może też nastąpić odmowa wyrażenia opinii w wypadku wystąpienia okoliczności, o których mowa w Krajowym Standardzie Rewizji Finansowej.
 3. W wyniku badania sprawozdania finansowego Zleceniobiorca przekaze Zleceniodawcy sprawozdanie z badania, o których mowa w ust. 3, w pięciu egzemplarzach.

§ 2

1. Zleceniobiorca oświadcza, że jest podmiotem uprawnionym do badania rocznych sprawozdań finansowych, wpisanym na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych prowadzoną przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów pod nr na podstawie ustawy z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym (Dz. U. z 2019 poz. 1421, ze zm.).
2. Zleceniobiorca oświadcza, że do przeprowadzenia badania finansowego skieruje biegłego rewidenta opowiadającego wymaganiom wydania niezależnej i obiektywnej opinii oraz zgodnie ze złożonym w konkursie oświadczeniem.
3. Wymagany minimalny czas spędzony przez biegłego rewidenta w siedzibie Zleceniodawcy wynosi 40 godzin i zostanie pisemnie uzgodniony pomiędzy stronami do 14 dni od daty zawarcia umowy.

§ 3

1. Badanie sprawozdania finansowego zostanie przez Zleceniobiorcę przeprowadzone na tak dobranych próbach operacji gospodarczych, wynikających z ksiąg rachunkowych i dowodów księgowych, aby dokumentacja rewizyjna z badania stanowiła wystarczającą podstawę do sformułowania opinii o badanym sprawozdaniu finansowym.
2. Przegląd funkcjonowania u Zleceniodawcy systemów: rachunkowości, organizacyjnego i kontroli wewnętrznej oraz identyfikacja podmiotu badanego poprzedzi dobór operacji gospodarczych z ksiąg rachunkowych i dowodów księgowych do badania.
3. Zleceniobiorca zastrzega, że wobec możliwości przeprowadzenia badania na podstawie badań wrywkowych istnieje ryzyko niewykrycia ewentualnych nadużyć dokonanych u Zleceniodawcy lub nieprawidłowości ksiąg.

§ 4

1. Czynności związane z badaniem sprawozdania finansowego wraz z pakietem konsolidacyjnym Zleceniodawcy będą przez Zleceniobiorcę wykonane w terminie do dnia 01 kwietnia 2024 r. za rok obrotowy 2023 r. i do dnia 01 kwietnia 2025 r. za rok obrotowy 2024 r., pod warunkiem udostępnienia Zleceniobiorcy w terminie do 1 marca 2024r. za rok obrotowy 2023 i do 1 marca 2025 r. za rok obrotowy 2024 sprawozdania finansowego, ksiąg rachunkowych (w tym dowodów księgowych) oraz niezbędnych danych i informacji, o których mowa w art. 67 ustawy.
2. Rezultaty badania w postaci sprawozdania z badania określone w § 1 ust. 4 zostaną przekazane niezwłocznie po ich sporządzeniu, jednak nie później niż w terminie do 15 kwietnia 2024 r. za rok obrotowy 2023 i do 15 kwietnia 2025 r. za rok obrotowy 2024.
3. W przypadku nie dotrzymania przez Zleceniodawcę warunku ustalonego w ust.1 okres badania sprawozdania finansowego przez Zleceniobiorcę, zostanie ponownie ustalony przez strony niniejszej umowy, z uwzględnieniem możliwości wywiązania się przez podmiot badany z obowiązków ustawowych, związanych z procedurą zatwierdzenia sprawozdania finansowego.

§ 5

1. W razie wydania opinii zawierającej istotne zastrzeżenia co do prawidłowości, kompletności lub rzetelności sprawozdania finansowego albo wydania opinii negatywnej, Zleceniodawca otrzyma pisemne uzasadnienie tej opinii.
2. W przypadku zrzeczenia się wyrażenia opinii o sprawozdaniu finansowym na skutek np. ograniczenia zakresu lub metody badań, powody zostaną przedstawione niezwłocznie Zleceniodawcy.
3. Jeżeli w toku badania biegły rewident przeprowadzający badanie stwierdzi występowanie zjawisk stanowiących zagrożenie dla kontynuacji działalności badanego podmiotu lub wskazujących na naruszenie prawa, zobowiązany jest do ich przedstawienia.
4. Ustala się możliwość przesłania kierownikowi Zleceniodawcy listu poufnego przez biegłego rewidenta dotyczącego ewentualnych istotnych nieprawidłowości w organizacji rachunkowości, kontroli wewnętrznej, nadużyć lub innych niedociągnięć stwierdzonych w czasie badania sprawozdania finansowego.

§ 6

1. Zleceniodawca zobowiązuje się do:
 - 1) udostępnienia Zleceniobiorcy sprawozdanie finansowe Zleceniodawcy za rok obrotowy 2023 i 2024 obejmującego bilans, rachunek zysków i strat, informację dodatkową obejmującą wprowadzenie do sprawozdania finansowego oraz dodatkowe informacje i objaśnienia sporządzone według wzoru i ujawniające informacje w zakresie określonym przepisami ustawy,
 - 2) przygotowania i udostępnienia Zleceniobiorcy pakietu sprawozdawczego według formy i wzoru przedstawionego przez Zleceniobiorcę,

- 3) udzielania wszelkich informacji dotyczących istotnych dla przygotowania opinii transakcji i operacji gospodarczych Zleceniodawcy, w tym również o zdarzeniach, które nastąpiły po dniu bilansowym, a które rzutują na rzetelność i prawidłowość sprawozdania finansowego,
- 4) odpowiednio wcześniejszego poinformowania Zleceniobiorcę o terminach spisów z natury, z co najmniej tygodniowym wyprzedzeniem, w celu ich obserwacji,
- 5) podania Zleceniobiorcy czasowego harmonogramu zamknięcia ksiąg i sporządzenia sprawozdania finansowego,
- 6) złożenia przez kierownika Zleceniodawcy oświadczenia (wg wzoru ustalonego przez Zleceniobiorcę) o kompletnym ujęciu danych w księgach rachunkowych, wykazaniu wszelkich zobowiązań warunkowych oraz poinformowania Zleceniobiorcy o wszystkich istotnych zdarzeniach rzutujących na prawidłowość i rzetelność sprawozdania, które nastąpiły po dacie bilansu do dnia złożenia oświadczenia,
- 7) współdziałania z Zleceniobiorcą w celu zapewnienia sprawnego przebiegu realizacji umowy, a w szczególności do:
 - a) niezwłocznego ustosunkowania się do zastrzeżeń i wątpliwości wskazanych przez Zleceniobiorcę, w sprawach prawidłowości, rzetelności i jasności przedstawionej do badania wersji sprawozdania finansowego,
 - b) korygowania ksiąg rachunkowych i sprawozdania finansowego w zakresie, w którym Strony będą przekonane, o celowości i zasadności wprowadzenia zmian,
- 8) udzielenia odpowiednich informacji i wyjaśnień biegłemu rewidentowi badającemu za rok obrotowy 2023 i 2024 skonsolidowane sprawozdanie finansowe m. st. Warszawy zgodnie z art. 67 ust.3a ustawy,
- 9) wydawania dyspozycji na wniosek przedstawicieli Zleceniobiorcy w sprawie wykonania przez pracowników Zleceniodawcy wymaganych czynności np. kopiowania dokumentów.

§ 7

1. W przypadku, gdy Zleceniobiorca zatrudni do badania finansowego oprócz biegłego rewidenta osoby, które nie posiadają uprawnień biegłego rewidenta, to ryzyko z tego tytułu obciążać będzie Zleceniobiorcę.
2. Zleceniobiorca nie może powierzyć wykonania badania będącego przedmiotem niniejszej umowy innemu podmiotowi.

§ 8

1. Za wykonanie usług objętych niniejszą umową Zleceniodawca zapłaci Zleceniobiorcy kwotę brutto w wysokościzł (słownie:) za rok 2023 i kwotę brutto w wysokościzł (słownie:) za rok 2024.
2. Wynagrodzenie za wykonanie usług objętych umową Zleceniodawca ureguluje przelewem na rachunek bankowy Zleceniobiorcy wskazany na fakturze, po odbiorze sprawozdania z badania w ciągu 14 dni od daty otrzymania prawidłowo wystawionej faktury.
3. Strony za dzień zapłaty wskazują dzień obciążenia rachunku bankowego Zleceniodawcy należną Zleceniobiorcy kwotą.
4. Uregulowanie przez Zleceniodawcę należności za usługę nie zwalnia Zleceniobiorcy z obowiązku udzielenia ewentualnych wyjaśnień związanych z ustaleniami dokonanymi w toku przeprowadzonego badania sprawozdania finansowego.

§ 9

1. Zleceniobiorca wypełni zobowiązanie wynikające z niniejszej umowy z należytą starannością wynikającą z zawodowego charakteru, zobowiązując się do zachowania w tajemnicy wszystkich informacji uzyskanych w czasie badania zgodnie z przepisami o rachunkowości oraz ustawy o biegłych rewidentach.
2. Zleceniobiorca ma prawo udostępnić rezultaty badania sprawozdania finansowego będącego przedmiotem niniejszej umowy, poza Zleceniodawcą, wyłącznie organom upoważnionym

przepisami innych ustaw do wglądu w tego rodzaju dokumenty w tym organom Krajowej Izby Rewidentów, sprawującym nadzór nad należyтым wykonaniem zawodu przez członków Izby.

3. Ustala się za niedopuszczalne wykorzystanie wydanej opinii w celach reklamy.
4. Zleceniobiorca oświadcza, że posiada ubezpieczenie Odpowiedzialności Cywilnej z tytułu prowadzenia działalności związanej z przedmiotem zamówienia w okresie realizacji umowy.

§ 10

1. Zleceniobiorca zobowiązany jest do zapłacenia kar umownych w przypadku:
 - 1) opóźnień w wykonaniu usługi, 1% wartości brutto umowy za każdy rozpoczęty dzień opóźnienia liczony od terminu określonego w § 4 ust. 1 i 2 umowy,
 - 2) odstąpienia od umowy przez Zleceniobiorcę z przyczyn nie leżących po stronie Zleceniodawcy w wysokości 20% całkowitej kwoty wynagrodzenia,
 - 3) odstąpienia od umowy przez Zleceniodawcę z przyczyn zależnych od Zleceniobiorcy w wysokości 20% całkowitej kwoty wynagrodzenia.
2. Zleceniodawca zastrzega sobie prawo dochodzenia odszkodowania uzupełniającego w przypadku, gdy suma kar umownych nie pokrywa powstałej szkody.
3. Zleceniodawca może potrącić karę z wierzytelności Zleceniobiorcy. Zleceniobiorca nie ponosi odpowiedzialności za opóźnienie spowodowane nieudostępnieniem przez Zleceniodawcę niezbędnych dokumentów lub na skutek wystąpienia innych okoliczności zależnych od Zleceniodawcy, a niezbędnych do prawidłowej realizacji umowy.

§ 11

1. Wierzytelności Zleceniobiorcy określone i wynikające z niniejszej umowy, nie mogą być przenoszone na osoby trzecie bez pisemnej uprzedniej zgody Zleceniodawcy.
2. Zleceniodawca oświadcza, że znany jest mu fakt, iż treść niniejszej umowy, a szczególności dotyczące go dane identyfikacyjne, przedmiot umowy i wysokość wynagrodzenia stanowią informację publiczną w rozumieniu art.1 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 r o dostępie do informacji publicznej (Dz.U. z 2019 r, poz. 1429), która podlega udostępnieniu w trybie przedmiotowej ustawy.
3. Wszystkie zmiany umowy mogą być dokonane tylko w formie pisemnej pod rygorem nieważności.
4. W sprawach nieuregulowanych niniejszą umową mają zastosowanie odpowiednie przepisy ustawy z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym (Dz. U. z 2019 poz. 1421, ze zm.), ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2019 r. poz. 351, ze zm.) oraz Kodeksu cywilnego.
5. W przypadku powstania sporu pomiędzy stronami, ustala się za właściwy do jego rozstrzygnięcia Sąd Rejonowy według siedziby Zleceniodawcy.
6. Załączniki do umowy stanowią:
 - Załącznik nr 1 - Ogłoszenie wyników konkursu ofert,

§ 12

Umowę sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, w tym jeden dla Zleceniodawcy jeden dla Zleceniobiorcy.

ZLECENIODAWCA

ZLECENIOBIORCA