

**Załącznik nr 3**

Zapytanie ofertowe znak 20/ZO/ZPU/17

WZÓR- UMOWA NR 20/ZO/ZPU/2017

na świadczenie usługi badania sprawozdania finansowego Szpitala Miejskiego  
w Zabrze Sp. z o.o.,  
zawarta dnia ..... 2017r. w Zabrzu

pomiędzy:

**Szpitałem Miejskim w Zabrzu Sp. z o.o. ul. Zamkowa 4, 41-803 Zabrze,**

wpisanym do rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego prowadzonego przez Sąd Rejonowy w Gliwicach, X Wydział Gospodarczy pod numerem KRS 0000328484, o kapitale zakładowym w wysokości 77 111 100,00 zł, o numerze NIP: 648-270-05-83 i REGON 241127857 reprezentowanym przez:

.....  
zwanym dalej **Zamawiającym**

oraz

.....  
.....  
reprezentowanym przez.....  
zwanym dalej **Wykonawcą**.

Strony umowy zgodnie postanowiły, co następuje:

**PRZEDMIOT UMOWY**

**§ 1**

Zamawiający zleca a Wykonawca zobowiązuje się do przeprowadzenia badania sprawozdania finansowego **za 2017 rok** oraz **za rok 2018** zgodnie z obowiązującymi przepisami:

- a) ustawą z 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity Dz. U. Nr 152 poz. 1223 z 2009 r. z późniejszymi zmianami);
- b) ustawą z 11 maja 2017 roku r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz o nadzorze publicznym (Dz. U. 2017 poz. 1089);
- c) krajowymi standardami rewizji finansowej, wydanymi przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów w Polsce.

**OBOWIĄZKI WYKONAWCY**

**§ 2**

1. Badanie sprawozdania finansowego zostanie przeprowadzone zgodnie z zawodowymi standardami rewizji finansowej, które nakładają na Wykonawcę obowiązek zaplanowania i przeprowadzenia badania zgodnie z wymogami etycznymi i w taki sposób, aby uzyskać wystarczającą pewność, że sprawozdanie finansowe nie zawiera istotnych nieprawidłowości.
2. W trakcie badania zostaną przeprowadzone przez Wykonawcę procedury w celu uzyskania dowodów badania na temat kwot i ujawnień w sprawozdaniu finansowym.  
Procedury wybrane przez zleceniobiorcę będą zgodne z jego osądem, w tym będą obejmowały ocenę ryzyka istotnej nieprawidłowości spowodowanej oszustwem lub błędem. Badanie będzie też polegało na ocenie odpowiedniości stosowanych zasad rachunkowości, znaczących szacunków przeprowadzonych przez kierownictwo, jak również ogólnej ocenie obrazu przekazywanego przez sprawozdanie finansowe.
3. Dokonując szacunku ryzyka Wykonawca weźmie pod uwagę kontrolę wewnętrzną nad sporządzaniem przez jednostkę sprawozdań finansowych w celu zaprojektowania procedur badania odpowiednich w danych okolicznościach, lecz nie w celu wyrażenia opinii na temat skuteczności kontroli wewnętrznej jednostki.  
Tym niemniej, Wykonawca – w przypadku wystąpienia - przekaze zleceniodawcy osobny list zawierający informacje o każdym istotnym niedociągnięciu, które zauważy podczas badania sprawozdania finansowego, w projekcie lub sposobie wdrożenia kontroli wewnętrznej nad sprawozdawczością finansową oraz organizacji rachunkowości.

**OBOWIĄZKI ZAMAWIAJĄCEGO**

**§ 3**



### Załącznik nr 3

Zapytanie ofertowe znak 20/ZO/ZPU/17

WZÓR- UMOWA NR 20/ZO/ZPU/2017

Zamawiający zobowiązany jest w szczególności:

- 1) udostępnić badającemu sprawozdanie finansowe, księgi rachunkowe oraz dokumenty stanowiące podstawę dokonanych w nich zapisów, a także wszelkie dokumenty mogące mieć wpływ na sformułowanie oceny biegłego rewidenta o sytuacji majątkowej i finansowej badanej jednostki, jak również udzielić wyczerpujących informacji, wyjaśnień i oświadczeń niezbędnych do sporządzenia opinii i raportu, w tym również informacji o indywidualnych wynagrodzeniach oraz protokołów posiedzeń zarządu, organów nadzorczych i wspólników (właścicieli), jak również danych osobowych,
- 2) złożyć biegłemu oświadczenie na temat ujęcia wszystkich danych w księgach i ujawnienia wszystkich zobowiązań warunkowych oraz zdarzeń jakie nastąpiły po dacie sporządzenia bilansu, a także innych ważnych zdarzeń rzutuujących na rzetelność i prawidłowość sprawozdania finansowego i ksiąg, których drogą rewizji nie da się ustalić;
- 3) odpowiednio wcześniej poinformować o terminach spisów z natury w celu ich obserwacji przez biegłego rewidenta,
- 4) przekazać harmonogram prac związanych z zamknięciem ksiąg rachunkowych i sporządzeniem sprawozdania finansowego,
- 5) udzielić przez osobę sprawującą obsługę prawną zleceniodawcy, potrzebnych informacji, dotyczących między innymi spraw przygotowanych do postępowania sądowego oraz znajdujących się w toku tego postępowania.
- 6) Niezwłocznie ustosunkować się do zastrzeżeń i wątpliwości Wykonawcy w sprawach prawidłowości i rzetelności przedstawionej do badania dokumentacji, ksiąg rachunkowych, sprawozdania finansowego i innych sprawozdań podlegających badaniu.
- 7) Korygowania ksiąg rachunkowych i sprawozdania finansowego w zakresie, w którym Zamawiający i Wykonawca będą przekonani o celowości i zasadności wprowadzania zmian.
- 8) Wydawania dyspozycji, na wniosek Wykonawcy w sprawie wykonania przez pracowników Zamawiającego wymaganych czynności, np. kopiowania dokumentów, dokonywania wizji i inwentaryzacji, przygotowania i wysyłania korespondencji oraz innych prac technicznych.

#### WARUNKI REALIZACJI UMOWY

##### § 4

1. Badanie sprawozdania w imieniu i na rachunek zleceniobiorcy przeprowadzi biegły rewident .....uprawniony do badania sprawozdań finansowych, wpisanym na listę biegłych pod nr ewid..... prowadzoną przez Krajową Izbę Biegłych Rewidentów, z udziałem drugiego biegłego rewidenta (lub asystenta).
2. Wykonawca oświadcza, że pozostaje niezależny od badanej jednostki w rozumieniu 56 ustawy o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym z 11 maja 2017 roku (Dz. U 2017 r. poz.1089).
3. Wykonawca zapewnia zachowanie przez niego, biegłych rewidentów i inne osoby, którym udostępniono informacje objęte tajemnicą zawodową wszystkich informacji i dokumentów związanych z wykonywaniem badania sprawozdania finansowego.
4. Badanie sprawozdania finansowego będzie przez Zamawiającego przeprowadzone w okresie od dnia podpisania umowy do dnia 31 marca 2018 roku a za rok 2018 do dnia 31 marca 2019 roku pod warunkiem udostępnienia mu przez Zamawiającego ksiąg rachunkowych i dowodów księgowych oraz wszelkich mających wpływ na badane sprawozdanie finansowe danych i informacji. w terminie od dnia podpisania umowy a kompletne sprawozdanie finansowe za 2017r. nie później niż do 16.04.2018r. oraz za 2018r. nie później niż do 16.04.2019r.
5. W przypadku niedotrzymania przez Zamawiającego terminu ustalonego w pkt. 4, okres badania zostanie przez Wykonawcę ponownie zaproponowany i ponownie ustalony przez Strony niniejszej umowy, z uwzględnieniem możliwości wywiązywania się przez Zamawiającego z obowiązków ustawowych, związanych z procedurą zatwierdzenia sprawozdania finansowego

#### TERMINY I PRZEKAZANIE DOKUMENTACJI

##### § 5

1. Termin wykonania i przekazania kompletnej dokumentacji za rok za 2017r ustalono najpóźniej na dzień 16.04.2018r. oraz za 2018r. najpóźniej niż do 16.04.2019r

### Załącznik nr 3

Zapytanie ofertowe znak 20/ZO/ZPU/17

WZÓR- UMOWA NR 20/ZO/ZPU/2017

2. Wykonawca przedłoży Zamawiającemu - na piśmie – w ilości 10 egzemplarzy - opinię pn. „Opinia niezależnego biegłego rewidenta”. W przypadku odmowy wyrażenia opinii zostanie przedłożone Zarządowi badanej jednostki – na piśmie – w ilości egzemplarzy-jak wyżej, stanowisko w sprawie odmowy wyrażenia opinii.
3. Zamawiający otrzyma opinię i raport uzupełniający z badania po dokonaniu zapłaty kwoty brutto, o której mowa w § 6.
4. Miejscem odbioru czynności wskazanych w § 1 będzie siedziba Zamawiającego.
5. Do wzajemnego współdziałania w wykonaniu umowy strony wyznaczają osoby odpowiedzialne imiennie:
  - ze strony Wykonawcy: .....
  - ze strony Zamawiającego: Alicja Barwicka tel. 601 846 761

### WYNAGRODZENIE

#### § 6

1. Wykonawcy za wykonanie czynności określonych § 1 przysługuje wynagrodzenie na ryczałtową kwotę ..... zł brutto (słownie:.....), kwota netto ..... + podatek VAT 23% w kwocie ..... Z podziałem na poszczególne etapy płatności:
  - a) Sporządzenie sprawozdania z badania sprawozdania finansowego za rok 2017..... zł netto + VAT =
  - b) Sporządzenie sprawozdania z badania sprawozdania finansowego za rok 2018..... zł netto + VAT =
2. Kwota wynagrodzenia obejmuje wszelkie koszty świadczenia usług związanych z realizacją niniejszej umowy.

### WARUNKI PŁATNOŚCI

#### § 7

1. Za dotrzymanie terminu płatności uważa się datę obciążenia rachunku Zamawiającego.
2. Faktury będą płatne odrębnie za każde badanie w terminie 30 dni od dostarczenia prawidłowo wystawionej faktury VAT i odbioru przez Zamawiającego wykonanego zlecenia w zakresie danego sprawozdania z badania sprawozdania finansowego
3. Zamawiający oświadcza, że jest podatnikiem podatku od towarów i usług o numerze ewidencyjnym NIP 648-270-05-83 i jednocześnie upoważnia Wykonawcę do wystawienia faktury VAT bez podpisu osoby upoważnionej do jej otrzymania.
4. Zamawiający zastrzega, że przeniesienie wierzytelności jest niedopuszczalne bez jego uprzedniej akceptacji.

### KARY UMOWNE

#### § 8

1. Zamawiający zastrzega sobie prawo dochodzenia od Wykonawcy kar umownych w następujących przypadkach niewykonania lub nienależytego wykonania zamówienia:
  - a) za opóźnienie w wykonaniu usług będących przedmiotem umowy w wysokości 1 % wynagrodzenia brutto wskazanego w § 6 niniejszej umowy, za każdy dzień opóźnienia.
  - b) za odstąpienie od umowy przez Zamawiającego z przyczyn, za które ponosi odpowiedzialność Wykonawca w wysokości 10 % wynagrodzenia brutto wskazanego w §6 niniejszej umowy.
2. Zamawiający zastrzega sobie prawo do dochodzenia odszkodowania uzupełniającego w wysokości rzeczywiście poniesionej szkody.

### ODSTĄPIENIE OD UMOWY

#### § 9

1. Zamawiający zastrzega sobie możliwość natychmiastowego odstąpienia od umowy w przypadku niewykonania lub nienależytego wykonania umowy, po uprzednim wezwaniu Wykonawcy do należytego wywiązania się z umowy we wskazanym terminie.
2. W razie zaistnienia istotnej zmiany okoliczności powodującej, że wykonanie umowy nie leży w interesie publicznym, czego nie można było przewidzieć w chwili zawarcia umowy, Zamawiający może odstąpić od umowy w terminie 30 dni od powzięcia wiadomości o tych okolicznościach.

### Załącznik nr 3

Zapytanie ofertowe znak 20/ZO/ZPU/17

WZÓR- UMOWA NR 20/ZO/ZPU/2017

3. O rozwiązaniu umowy o badanie sprawozdania finansowego kierownik Zamawiającego oraz podmiot uprawniony do przeprowadzenia badania sprawozdania finansowego, informują niezwłocznie Komisję Nadzoru Audytowego.

## POWIERZENIE PRZETWARZANIA DANYCH OSOBOWYCH

### § 10

1. W celu prawidłowego wykonania przez Wykonawcę obowiązków wynikających z niniejszej umowy i wyłącznie w zakresie niezbędnym dla wykonania przez Wykonawcę takich obowiązków, Zamawiający upoważnia Wykonawcę do przetwarzania wszelkich rodzajów danych osobowych, jakie zostaną przekazane Wykonawcy przy wykonywaniu umowy.
2. Wykonawca oświadcza, że dane osobowe, o których mowa w ust. 1, przetwarzał będzie z zachowaniem zasad i środków bezpieczeństwa wynikających z odpowiednich przepisów prawa, a po zakończeniu wykonywania umowy usunie wszelkie otrzymane od Zamawiającego dane osobowe.

## POSTANOWIENIA KOŃCOWE

### § 11

1. W sprawach nieuregulowanych niniejszą umową mają zastosowanie przepisy kodeksu cywilnego.
2. Przeniesienie wierzytelności wynikającej z umowy wymaga uprzedniej pisemnej zgody Zamawiającego.
3. Zgodnie z treścią art. 4 pkt. 8 ustawy Prawo zamówień publicznych do umowy nie mają zastosowania jej postanowienia.
4. Wszelkie spory mogące wyniknąć przy realizacji umowy strony poddają pod jurysdykcję sądu właściwego dla siedziby Zamawiającego.
5. Wszelkie zmiany i uzupełnienia niniejszej umowy wymagają formy pisemnej pod rygorem nieważności.
6. Umowę sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach po jednym dla każdej ze stron.
7. Integralną część umowy stanowi – załącznik nr 1 oferta Wykonawcy

ZAMAWIAJĄCY

WYKONAWCA

TOMASZ GRABOWSKI  
RADCA PRAWNY  
KT 2371