

P R O J E K T – U M O W A
o badanie i ocenę sprawozdania finansowego

zawarta w dniu roku w Płocku pomiędzy:

Płockim Zakładem Opieki Zdrowotnej Sp. z o.o. z siedzibą w 09-402 Płocku przy ul. Kościuszki 28, wpisaną do Krajowego Rejestru Sądowego przez Sąd Rejonowy dla M. St. Warszawy w Warszawie, XIV Wydział Gospodarczy KRS 0000214083, o kapitale zakładowym 46 502 500,00 zł, NIP 774-28-24-705, reprezentowanym przez:

.....

.....

zwaną dalej „**Zamawiającym**”

a

....., z siedzibą:NIP wpisaną/ym na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych pod numerem, prowadzoną przez Krajową Izbę Biegłych Rewidentów, reprezentowaną przez:

.....

.....

zwanym dalej „**Wykonawcą**”

o następującej treści:

§ 1

Przedmiotem niniejszej umowy jest przeprowadzenie przez Wykonawcę badania sprawozdań finansowych Płockiego Zakładu Opieki Zdrowotnej Sp. z o.o. sporządzonych według stanu na dzień 31 grudnia 2019 roku oraz 31 grudnia 2020 roku w celu przedłożenia Zamawiającemu pisemnych opinii biegłego rewidenta oraz raportów z wyników przeprowadzonych badań sprawozdań finansowych lub stanowisk biegłego rewidenta wraz z raportami w przypadku odmowy wyrażenia opinii.

§ 2

Wykonawca oświadcza, że posiada odpowiednie uprawnienia do przeprowadzenia badania oraz posiada wpis na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych, prowadzoną przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów pod numerem rejestru.

§ 3

Wykonawca oświadcza, że jest w pełni niezależnym do badanego podmiotu gospodarczego (Zamawiającego) według niniejszej umowy. Nie posiada udziałów, akcji ani innych tytułów w tym podmiocie oraz w podmiotach w nim stowarzyszonych, zależnych i dominujących.

§ 4

Wykonawca zobowiązuje się do przeprowadzenia badania sprawozdania finansowego z uwzględnieniem m.in. przepisów ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jedn.: Dz.U. z 2019 r., poz. 351 z późn. zm.), zwanej dalej „*ustawą o rachunkowości*”, oraz ustawy z dnia 11 maja 2017 roku o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym (Dz.U. z 2017 roku, poz. 1089).

§ 5

Badanie sprawozdania finansowego zostanie przeprowadzone w dwóch etapach z podziałem na:

1. badanie wstępne, polegające na działaniach możliwych do wykonania przed sporządzeniem sprawozdania finansowego,
2. badanie właściwe – po sporządzeniu sprawozdania finansowego.

§ 6

1. Wykonawca wypełni zobowiązania wynikające z niniejszej umowy z należytą starannością zawodową i gospodarnością, zobowiązując się do zachowania w tajemnicy wszystkich informacji finansowych i innych uzyskanych w czasie badania.
2. Szczegółowy przedmiot i zakres badania zostaną ustalone przez Wykonawcę tak, aby mógł wydać prawidłową, rzetelną i obiektywną opinię.
3. Dokumentacja badania będzie przez Wykonawcę przechowywana przez 5 lat od daty wydania opinii i raportu.
4. Wykonawca zobowiązuje się do udzielania konsultacji i porad w zakresie księgowości przez kolejny rok obrotowy.
5. Wykonawca zobowiązuje się do obecności na posiedzeniu Rady Nadzorczej oraz Zwyczajnym Zgromadzeniu Wspólników zatwierdzającym sprawozdanie finansowe w celu złożenia stosownych wyjaśnień i informacji, jeżeli przedmiotem obrad będą sprawy finansowe Spółki.
6. Wykonawca zobowiązuje się do przekazywania do wiadomości Rady Nadzorczej sporządzanych dla Zarządu (w formie tzw. listów intencyjnych) informacji o ewentualnych problemach w systemie rachunkowości Spółki.
7. Wykonawca zobowiązuje się do spotkań informacyjnych z Zarządem Spółki przed i po zakończeniu badania sprawozdania finansowego.
8. Wykonawca zobowiązuje się do udziału biegłego rewidenta w posiedzeniach Rady Nadzorczej, o ile będzie to konieczne.
9. Wykonawca zobowiązuje się do udziału biegłego rewidenta w posiedzeniach Zgromadzenia Wspólników, o ile będzie to konieczne.

§ 7

Zamawiający zobowiązuje się do:

1. Przedstawienia Wykonawcy potwierdzenia o dokonany wybór audytora do badania sprawozdania finansowego zgodnie z art. 66 ust. 4 ustawy o rachunkowości.
2. Powiadomienia Wykonawcy o:
 - a) terminach spisów z natury w celu ich obserwacji przez biegłego rewidenta,
 - b) powiadomienia o wszelkich zdarzeniach, jakie miały miejsce po dniu zamknięcia ksiąg do dnia badania sprawozdania.
3. Złożenia oświadczenia na temat kompletności ujęcia danych w księgach rachunkowych, kompletności przedłożonych dokumentów do wykonania umowy oraz ujawnienia wszelkich zdarzeń, które nastąpiły po dniu bilansowym, a które mogą mieć wpływ na rzetelność i kompletność sprawozdania finansowego i ksiąg rachunkowych.
4. Udzielenia badającemu potrzebnych informacji prawnych dotyczących m.in. spraw przygotowanych do postępowania sądowego oraz znajdujących się w toku tego postępowania.
5. Udostępnienia badającemu sprawozdań finansowych, ksiąg rachunkowych, a także innych dokumentów wymaganych przez biegłego rewidenta.
6. Zapewnienia nieograniczonego dostępu do danych niezbędnych do przeprowadzenia badania, w tym również informacji o indywidualnych wynagrodzeniach oraz protokołów z posiedzeń Zarządu, Rady Nadzorczej oraz Wspólników Spółki, jak również danych osobowych.
7. Podania Wykonawcy czasowego harmonogramu zamknięcia ksiąg i sporządzenia kompletnego sprawozdania finansowego wraz ze sprawozdaniem z działalności.
8. Ścisłego współdziałania z Wykonawcą w celu prawidłowego wykonania przyjętych obowiązków, w tym w szczególności:
 - a) niezwłocznego wyrażenia poglądu odnośnie do zastrzeżeń i wątpliwości Wykonawcy w zakresie rzetelności przedstawionej do badania wersji sprawozdania finansowego,
 - b) korygowania ksiąg finansowych i sprawozdania finansowego w takim zakresie w jakim strony niniejszej umowy zajęły zgodne stanowiska o celowości zasadności wprowadzania zmian.

§ 8

1. Badanie będzie zaplanowane i przeprowadzone metodą wrywkową w taki sposób, żeby uzyskać wystarczającą pewność, że żadne istotne zagadnienie nie zostanie pominięte oraz metodą pełną, z uwzględnieniem wyznaczonego poziomu istotności dokumentów z następujących obszarów działalności Spółki:
 - a. kosztów zarządu,
 - b. pozostałych kosztów i przychodów operacyjnych,
 - c. kosztów i przychodów finansowych,
 - d. rezerw i odpisów aktualizacyjnych.
2. Niniejsza umowa obejmuje badanie prawidłowości rozliczeń z budżetem państwa jedynie w takim zakresie, jaki Wykonawca uzna za niezbędny do wydania opinii o rzetelności i prawidłowości oraz jasnej prezentacji sprawozdania finansowego.
3. Jeżeli Wykonawca oprócz biegłych rewidentów zatrudni do badania sprawozdania finansowego osoby nie posiadające uprawnień biegłego rewidenta, to ryzyko z tego tytułu będzie obciążać Wykonawcę i biegłego rewidenta nadzorującego pracę osób nie posiadających uprawnień.

§ 9

1. Termin badania sprawozdania finansowego strony ustalają od dnia podpisania niniejszej umowy do dnia 30 kwietnia 2019 roku (za rok 2019) oraz do dnia 30 kwietnia 2021 roku (za rok 2020).
2. Wykonawca przedłoży Zarządowi oraz Radzie Nadzorczej:
 - a) opinie niezależnego biegłego rewidenta o prawidłowości i rzetelności sprawozdania finansowego,
 - b) raport uzupełniający opinie z badania sprawozdania finansowego,
 - c) wystąpienie do Zamawiającego, zawierające wykaz uchybień w systemie rachunkowości i kontroli wewnętrznej – w przypadku stwierdzenia uchybień.
3. Opinia, o której mowa w ust 2, będzie w szczególności zawierać stwierdzenia wymagane przepisami art. 83 ustawy z dnia 11 maja 2017 roku o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym (Dz.U. z 2017 roku, poz. 1089).
4. Raport, o którym mowa w ust. 2, będzie w szczególności zawierać stwierdzenia wymagane przepisami art. 83 ustawy z dnia 11 maja 2017 roku o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym (Dz.U. z 2017 roku, poz. 1089).
5. Opinie oraz raport z badania w 1 (jednym) egzemplarzu w formie elektronicznej oraz w 7 (siedmiu) egzemplarzach w formie pisemnej zostaną przedstawione Zamawiającemu w terminie 7 dni od daty przedłożenia ostatecznej wersji sprawozdania po badaniu.
6. W przypadku opinii zawierającej istotne zastrzeżenia, co do prawidłowości i rzetelności badanego sprawozdania lub odstąpienia od badania z uwagi na zaistniałe okoliczności uniemożliwiające sformułowanie opinii, Wykonawca ma obowiązek w sposób jednoznaczny wskazać tego powody w świetle obowiązujących przepisów.
7. W przypadku zrzeczenia się wyrażenia opinii o sprawozdaniu finansowym na skutek ograniczenia zakresu lub metody badań z przyczyn Zamawiającego, zostaną wyczerpująco przedstawione tego powody.

§ 10

1. Wykonawca za przeprowadzenie badania i ocenę sprawozdania finansowego za rok 2019 otrzyma od Zamawiającego ryczałtowe wynagrodzenie umowne w kwocie: zł netto (słownie:) + obowiązujący podatek VAT na dzień sprzedaży.
Wykonawca za przeprowadzenie badania i ocenę sprawozdania finansowego za rok 2020 otrzyma od Zamawiającego ryczałtowe wynagrodzenie umowne w kwocie: zł netto (słownie:) + obowiązujący podatek VAT na dzień sprzedaży.
2. Wykonawca jest uprawniony do złożenia faktury w ciągu 7 dni od daty potwierdzenia przyjęcia przez Zamawiającego opinii i raportu z przeprowadzonego badania, zgodnie z § 9 ust. 5 niniejszej umowy

3. Wynagrodzenie będzie płatne na rachunek bankowy Wykonawcy, wskazany na fakturze, w ciągu 30 dni od daty jej otrzymania przez Zamawiającego.

§ 11

Uregulowanie przez Zamawiającego należności za usługę nie zwalnia Wykonawcy z obowiązku udzielenia Zamawiającemu ewentualnych wyjaśnień w określonym przez niego terminie i wykonania w związku z tym niezbędnych czynności w zakresie przewidzianym niniejszą umową do czasu zatwierdzenia badanego sprawozdania finansowego.

§ 12

1. W przypadku opóźnienia wykonania terminu usługi z przyczyn powstałych po stronie Wykonawcy, Zamawiający naliczy Wykonawcy karę umowną za każdy dzień opóźnienia w wysokości 1,5 % wartości brutto wynagrodzenia, określonego w § 10 niniejszej umowy.
2. W przypadku nie wywiązania się przez Wykonawcę z obowiązku określonego w § 11 umowy w terminie wskazanym przez Zamawiającego, Zamawiający naliczy Wykonawcy karę umowną za każdy dzień opóźnienia w wysokości 1,5 % wartości brutto wynagrodzenia, określonego w § 10 niniejszej umowy.
3. W przypadku odstąpienia od umowy przez Zamawiającego z winy Wykonawcy lub odstąpienia od umowy przez Wykonawcę z przyczyn leżących po jego stronie, Wykonawca zapłaci Zamawiającemu karę umowną w wysokości 50 % wartości brutto wynagrodzenia, określonego w § 10 niniejszej umowy.
4. Zamawiający zastrzega sobie prawo dochodzenia odszkodowania przewyższającego wysokość zastrzeżonych kar umownych na zasadach ogólnych.
5. Wysokość kar umownych, o których mowa w ust. 1 oraz ust. 2 nie może przekroczyć 500% wartości wynagrodzenia brutto z tytułu realizacji niniejszej umowy.
6. Zamawiający może odstąpić od niniejszej umowy w przypadku: nie przystąpienia Wykonawcy do realizacji umowy bądź, nienależytego wykonywania umowy – w terminie 3 dni od daty ustalenia powyższych okoliczności.

§ 13

1. W sprawach, które nie zostały uregulowane niniejszą umową, mają zastosowanie przepisy Kodeksu cywilnego oraz inne właściwe dla przedmiotu umowy przepisy prawa powszechnie obowiązującego.
2. Wszelkie zmiany i uzupełnienia treści niniejszej umowy mogą być dokonane za zgodą obu stron wyrażoną na piśmie pod rygorem nieważności.
3. Ewentualne spory mogące wyniknąć z realizacji niniejszej umowy strony zobowiązują się rozwiązywać polubownie, w drodze negocjacji. W razie braku porozumienia spory będzie rozstrzygał sąd powszechny właściwy dla siedziby Zamawiającego.
4. Wykonawca nie może bez zgody Zamawiającego na piśmie przenieść wierzytelności przysługujących mu od Zamawiającego na osobę trzecią, a także zawrzeć umowy z osobą trzecią o przejęcie długu Zamawiającego w stosunku do Wykonawcy.
5. Umowę sporządzono w 2 (dwóch) jednobrzmiących egzemplarzach, po jednym dla każdej ze Stron.

ZAMAWIAJĄCY

WYKONAWCA