

Załącznik nr 3 do zapytania ofertowego

UMOWA/2023/R2

zawarta w Białej Podlaskiej w dniu 2023 r.

pomiędzy :

Stacją Pogotowia Ratunkowego Samodzielnym Publicznym Zakładem Opieki Zdrowotnej w Białej Podlaskiej [ul. Warszawska 20, 21-500 Biała Podlaska], zarejestrowaną w rejestrze stowarzyszeń, innych organizacji społecznych i zawodowych, fundacji oraz samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej Krajowego Rejestru Sądowego prowadzonym przez Sąd Rejonowy Lublin-Wschód w Lublinie z siedzibą w Świdniku VI Wydział Gospodarczy - Krajowego Rejestru Sądowego, pod nr 0000017617, reprezentowaną przez: **p.o. Dyrektora Agnieszkę Górnikowską**, zwaną w dalszej części Umowy: **Zamawiającym**,

a

..... z siedzibą w przy ul. wpisana do rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego pod nr, prowadzonego przez Sąd Rejonowy, Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego, NIP:, REGON:, reprezentowaną przez:

lub

Panem/Panią, zamieszkałym/ą w (kod pocztowy), przy ulicy, prowadzącym/ą działalność gospodarczą pod firmą, adres wykonywania działalności gospodarczej:, na podstawie wpisu do Centralnej Ewidencji i Informacji o Działalności Gospodarczej RP, PESEL:, NIP:, REGON:, zwanym w dalszej części Umowy: **Wykonawcą**,

zwanymi dalej łącznie **Stronami** lub odpowiednio **Stroną**.

Niniejsza umowa została zawarta w wyniku przeprowadzenia przez Zamawiającego postępowania nr NZP.435/2023 o udzielenie zamówienia publicznego o szacunkowej wartości bez podatku od towarów i usług mniejszej od kwoty 130 000 zł na podstawie wewnętrznego Regulaminu.

§ 1

1. Przedmiotem umowy jest **usługa opracowania sprawozdania z badania rocznego sprawozdania finansowego** Stacji Pogotowia Ratunkowego Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Białej Podlaskiej **za 2023 rok i za 2024 rok** (zwana dalej: badaniem, badaniem bilansu) w cenie usługi określonej w ofercie Wykonawcy z dnia stanowiącej załącznik nr 1 do umowy.
2. Przedmiot umowy obejmuje w szczególności:
 - 1) udział w inwentaryzacji znaczących składników majątkowych,
 - 2) sprawdzenie prawidłowości i rzetelności rocznego sprawozdania finansowego,
 - 3) korygowanie ksiąg rachunkowych i sprawozdania finansowego w przypadkach celowości i zasadności wprowadzenia zmian,
 - 4) sporządzenie sprawozdania z przebiegu badania.
3. Wykonawca będzie realizował przedmiot umowy zgodnie ze złożoną ofertą z dnia oraz Zaproszeniem do składania ofert, oraz zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa. Przedmiot umowy powinien być wykonany w szczególności zgodnie z:
 - a) ustawą z dnia 11 maja 2017 roku o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym (t. jedn. Dz. U. z 2023 r., poz. 1015 z późn. zm.), w tym zwłaszcza zgodnie z treścią przepisów art. 83-86 wymienionej ustawy,
 - b) ustawą z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t. jedn. Dz. U. z 2023 r. poz. 120 z późn.

- zm.),
- c) Krajowymi Standardami Badania przyjętymi uchwałą Nr 3430/52a/2019 Krajowej Rady Biegłych Rewidentów z dnia 21 marca 2019 r. w sprawie krajowych standardów badania oraz innych dokumentów (z późn. zm.),
 - d) Zasadami etyki zawodowej biegłych rewidentów, które stanowi Międzynarodowy Kodeks etyki zawodowych księgowych wprowadzony uchwałą Nr 3431/52a/2019 Krajowej Rady Biegłych Rewidentów z dnia 25 marca 2019 r. w sprawie zasad etyki zawodowej biegłych rewidentów (z późn. zm.).
4. Wykonawca zobowiązuje się wykonywać przedmiot umowy w terminie do:
 - 1) **31 marca 2024 r.** – opracowanie sprawozdania z badania sprawozdania finansowego za **2023 r.**
 - 2) **31 marca 2025 r.** – opracowanie sprawozdania z badania sprawozdania finansowego za **2024 r.**
 5. Odbiór przedmiotu umowy nastąpi poprzez przekazanie Zamawiającemu protokolarnie w jego siedzibie dokumentacji sporządzonej w języku polskim w postaci czterech egzemplarzy w wersji papierowej i jednego egzemplarza na nośniku elektronicznym (płyta CD) obejmującej:
 - 1) sprawozdanie z przebiegu badania bilansu,
 - 2) wykaz uchybień w systemie rachunkowości i kontroli wewnętrznej (w przypadku ich wystąpienia).
 6. Wykonawca zrealizuje przedmiot umowy samodzielnie w całości bez udziału podwykonawców.
 7. Wykonawca oświadcza, że:
 - 1) spełnia wymogi ustalone przepisami art. 74 ustawy z dnia 11 maja 2017 roku o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym (t. jedn. Dz. U. z 2023 r., poz. 1015 z późn. zm.) do wyrażenia bezstronnej i niezależnej opinii o sprawozdaniu finansowym Zamawiającego;
 - 2) jest podmiotem uprawnionym do badania sprawozdania finansowego stosownie do Ustawy z dnia 11 maja 2017 roku o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym, jest firmą audytorską w rozumieniu w/w ustawy o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym wpisanym na listę firm audytorskich pod numerem
 8. Wykonawca przed przystąpieniem do badania składa oświadczenie o spełnieniu wymogów niezależności o którym mowa w art. 69-73 ustawy z dnia 11 maja 2017 roku o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym (t. jedn. Dz. U. z 2023 r., poz. 1015 z późn. zm.).

§ 2

1. Zamawiający zobowiązuje się do:
 - 1) przekazania Wykonawcy w uzgodnionym terminie harmonogramu prac związanych ze sporządzeniem sprawozdania finansowego, w tym planu inwentaryzacji,
 - 2) udostępnienia Wykonawcy niezbędnych do realizacji przedmiotu umowy dokumentów, w tym:
 - a) dokumentów założycielskich i organizacyjnych Zamawiającego,
 - b) zawartych przez Zamawiającego umów,
 - c) sprawozdania finansowego (bilansu), ksiąg rachunkowych i dowodów księgowych,
 - d) wszelkich innych dokumentów mających związek z przedmiotem niniejszej umowy,
 - 3) udzielania Wykonawcy w uzgodnionym terminie wszelkich informacji i wyjaśnień niezbędnych do sporządzenia badania bilansu,
 - 4) współdziałania z Wykonawcą w celu sprawnego wykonania umowy, a w szczególności:
 - a) niezwłocznego ustosunkowania się do zastrzeżeń i wątpliwości Wykonawcy w sprawach prawidłowości i rzetelności przedstawionego do badania sprawozdania finansowego, dokumentacji, ksiąg rachunkowych lub innych kwestii związanych z przeprowadzaniem badaniem,
 - b) korygowania ksiąg rachunkowych i sprawozdania finansowego w zakresie, co do którego Zamawiający i Wykonawca będą przekonani o celowości i zasadności wprowadzenia zmian,
 - c) zapewnienia Wykonawcy dodatkowych informacji, o które Wykonawca może na potrzeby badania poprosić Zamawiającego;
 - 5) składania przedstawicielom Wykonawcy pisemnych oświadczeń w istotnych sprawach

- związanych z badaniem sprawozdania finansowego.
2. Wykonawca zobowiązuje się do:
 - 1) zachowania uczciwości, obiektywizmu, zawodowego sceptycyzmu, należytej staranności zawodowej i rzetelności w wypełnianiu zobowiązań Wykonawcy wynikających z niniejszej umowy,
 - 2) zachowania w tajemnicy wszelkich faktów, informacji i dokumentów uzyskanych w związku z wykonywaniem niniejszej umowy, również przez wszystkie osoby wykonującego badanie, chyba, że obowiązek ich ujawnienia wynika z powszechnie obowiązujących przepisów, przy czym, obowiązek zachowania tajemnicy nie jest ograniczony w czasie;
 - 3) przeprowadzenia badania i opracowania sprawozdania przez uprawnionych biegłych rewidentów,
 - 4) przeprowadzenia badania i opracowania sprawozdania zgodnie z wymogami ustawy o biegłych rewidentach, obowiązującymi krajowymi standardami rewizji finansowej oraz innymi przepisami mającymi zastosowanie, z zastosowaniem takiego wyboru dowodów i ksiąg, aby dokumentacja badania stanowiła wystarczającą podstawę do wydania opinii i sporządzenia raportu,
 - 5) sporządzenia opinii o prawidłowości i rzetelności badanego sprawozdania finansowego,
 - 6) sporządzenia sprawozdania z badania sprawozdania finansowego,
 - 7) poinformowania Zamawiającego o zauważonych w trakcie badania istotnych naruszeniach prawa oraz o problemach w systemie rachunkowym Zamawiającego.
 3. W celu sprawnego opracowania przedmiotu umowy, przyjmuje się następujący tryb realizacji umowy:
 - 1) Zamawiający udostępni Wykonawcy do zapoznania się w terminie, co najmniej 5 dni wcześniej przed rozpoczęciem badania dokumenty założycielskie i organizacyjne (przekazane dokumenty będą w formie kopii lub kopii potwierdzonych za zgodność z oryginałem);
 - 2) na podstawie wspólnych ustaleń Stron, w terminie 10 dni od dnia zawarcia umowy, opracowany zostanie przez Wykonawcę i przekazany Zamawiającemu w formie pisemnej harmonogram z określeniem terminu realizacji poszczególnych etapów umowy, z zastrzeżeniem, że wykonanie przedmiotu umowy nastąpi w terminie, o którym mowa w § 1 ust. 4 umowy;
 - 3) w dniu określonym harmonogramem i uzgodnionym wcześniej przez Strony, Zamawiający przekaże Wykonawcy sprawozdanie finansowe do badania;
 - 4) w przypadku niedotrzymania przez Zamawiającego ustalonych w umowie i harmonogramie terminów lub zaistnienia innych przeszkód uniemożliwiających kontynuowanie badania, termin wykonania przedmiotu umowy zostanie ponownie ustalony, w szczególności z uwzględnieniem możliwości wywiązania się przez Wykonawcę ze zobowiązań określonych niniejszą umową;
 - 5) w przypadku stwierdzenia przez Wykonawcę konieczności korekt w księgach rachunkowych i sprawozdaniu finansowym poinformuje on o tym fakcie niezwłocznie Zamawiającego (zawiadomienie powinno nastąpić w formie pisemnej), który:
 - a) niezwłocznie ustosunkuje się do zastrzeżeń i wątpliwości Wykonawcy w sprawie prawidłowości i rzetelności przedstawionej do badania wersji sprawozdania finansowego,
 - b) dokona korekty ksiąg i sprawozdania finansowego w zakresie, w którym Strony będą przekonane o celowości i zasadności zmian.
 - 6) po zakończeniu badania, w przypadku dokonania korekt księgowych do badanego okresu, Zamawiający sporządzi niezwłocznie nowe sprawozdanie finansowe i przekaże je Wykonawcy, co jest warunkiem wydania sprawozdania do badania;
 - 7) przekazanie przez Wykonawcę dokumentów będących przedmiotem niniejszej umowy, nie zwalnia go z obowiązku udzielenia Zamawiającemu ewentualnych wyjaśnień;
 - 8) Wykonawca zobowiązuje się do informowania Zamawiającego o istniejących przeszkodach w realizacji umowy, z przyczyn zależnych od Zamawiającego, niezwłocznie po ich stwierdzeniu.
 4. Wykonawca ma prawo udostępnić rezultaty badania sprawozdania finansowego Zamawiającego wyłącznie organom upoważnionym przepisami ustaw do wglądu w tego rodzaju dokumenty, w tym organom sprawującym nadzór nad należyтым wykonywaniem zawodu przez członków Krajowej Izby Biegłych Rewidentów.

5. Wykonawca 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.
6. Strony są zgodne, że badanie sprawozdania finansowego zostanie przeprowadzone w celu sporządzenia przez Wykonawcę sprawozdania z badania zawierającego elementy wskazane w ustawie o biegłych rewidentach oraz w Krajowych Standardach Badania, 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 i sprawozdawczości finansowej, a także z przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości.

§ 3

1. Wartość umowy łącznie wynosizł brutto (słownie złotych:), tj. zł netto wraz z podatkiem VAT. Wartość ta została ustalona w oparciu o cenę usługi określoną w ofercie Wykonawcy stanowiącej załącznik nr 1 do umowy. Z tego za wykonanie przedmiotu umowy przypada:
 - 1) z tytułu opracowania sprawozdania z badania za rok **2023**: zł brutto (słownie złotych:), tj. zł netto wraz z podatkiem VAT,
 - 2) z tytułu opracowania sprawozdania z badania za rok **2024**: zł brutto (słownie złotych:), tj. zł netto wraz z podatkiem VAT.
2. Wynagrodzenie Wykonawcy obejmuje wszelkie koszty związane z wykonaniem niniejszej umowy, w tym sprawdzenie prawidłowości i rzetelności sprawozdania finansowego, sporządzenie sprawozdania z przebiegu badania, podatek VAT, koszty dojazdu do miejsc wykonania usługi.
3. Wykonawca wystawi faktury częściowe po przeprowadzeniu badania rocznego sprawozdania finansowego za poszczególne lata i przekazaniu Zamawiającemu sprawozdania z badania potwierdzonego protokołem odbioru.

§ 4

1. Wynagrodzenie będzie płatne w formie bezgotówkowej na rachunek bankowy Wykonawcy wskazany na fakturze, w terminie **do 30 dni** licząc od dnia otrzymania faktury. Podstawą zapłaty jest prawidłowo wystawiona faktura z załączonym protokołem, o którym mowa w § 1 ust. 5 niniejszej umowy. Za dzień zapłaty przyjmuje się dzień obciążenia rachunku bankowego Zamawiającego.
2. Czynność prawna mająca na celu zmianę wierzyciela Zamawiającego, dotycząca zobowiązań powstałych w związku z realizacją przedmiotowej umowy, może nastąpić po wyrażeniu (pod rygorem nieważności) pisemnej zgody przez podmiot, który utworzył Zamawiającego.

§ 5

1. W razie zwłoki w wykonaniu przedmiotu umowy ponad termin, o którym mowa w § 1 ust. 4, Wykonawca zapłaci Zamawiającemu karę umowną w wysokości 2% wartości brutto należnej za wykonanie badania bilansu, którego zwłoka dotyczy, obliczonej zgodnie z ceną określoną w § 3 ust. 1 pkt 1 lub pkt 2 umowy, za każdy rozpoczęty dzień zwłoki, chyba że zwłoka jest następstwem okoliczności, za które wyłączną odpowiedzialność ponosi Zamawiający.
2. W przypadku odstąpienia od umowy przez którąkolwiek ze Stron lub rozwiązania umowy z przyczyn leżących po stronie Wykonawcy, jest on zobowiązany do zapłaty na rzecz Zamawiającego kary umownej w wysokości 10% łącznej wartości brutto umowy, o której mowa w § 3 ust. 1 umowy.
3. W przypadku odstąpienia Zamawiającego od umowy z przyczyn zawinionych przez Zamawiającego, Zamawiający zapłaci Wykonawcy karę umowną w wysokości 10% łącznej wartości brutto umowy, o której mowa w § 3 ust. 1 umowy.
4. Kara umowna będzie płatna na podstawie noty księgowej wystawionej przez Zamawiającego w terminie określonym w nocie. W przypadku uchybienia terminowi płatności wskazanemu w nocie, Wykonawca wyraża zgodę na potrącanie należnych Zamawiającemu kar umownych

z wynagrodzenia Wykonawcy wskazanego na fakturze VAT także przed terminem płatności, o którym mowa w zdaniu poprzedzającym.

5. Zamawiający ma prawo do sumowania kar umownych i obciążania Wykonawcy w ich łącznym wymiarze.
6. Łączna maksymalna wysokość kar umownych, których mogą dochodzić Strony nie może przekroczyć 20 % wartości brutto umowy, z zastrzeżeniem ust. 7.
7. Jeżeli wysokość zastrzeżonych kar umownych nie pokrywa wartości poniesionej szkody, Zamawiający zastrzega sobie prawo dochodzenia odszkodowania uzupełniającego na zasadach ogólnych.
8. Zamawiający może odstąpić od umowy lub rozwiązać umowę poza przypadkami określonymi w ustawie o rachunkowości:
 - 1) jeżeli Wykonawca nie przystąpi do badania sprawozdania w terminie wynikającym z harmonogramu, o którym mowa w § 2 ust. 3 pkt 2 umowy, mimo wykonania przez Zamawiającego postanowień § 2 ust. 1;
 - 2) jeżeli z przebiegu wykonywania umowy przez Wykonawcę wynika w oczywisty sposób, że Wykonawca nie wykona umowy w terminie określonym w § 1 ust. 4;
- w terminie do 30 dni od dnia wystąpienia okoliczności uzasadniających skorzystanie przez Zamawiającego z umownego prawa do odstąpienia.
9. Skorzystanie przez Zamawiającego z prawa odstąpienia od umowy przewidzianego w niniejszej umowie wywołuje skutek na przyszłość, chyba że inny skutek przewiduje umowa lub przepis prawa.
10. Oświadczenie o odstąpieniu od umowy lub rozwiązaniu umowy wymaga zachowania formy pisemnej pod rygorem nieważności.

§ 6

1. Dla celów związanych z realizacją przedmiotu niniejszej umowy oraz wykonaniem obowiązków prawnych spoczywających na Wykonawcy, Zamawiający przekazuje Wykonawcy wszelkie niezbędne informacje, w tym dane osobowe dla prawidłowej realizacji powyższych celów.
2. Wykonawca w ramach wykonywania swoich funkcji oraz realizacji przedmiotu umowy jest administratorem danych osobowych osób, których dane zostały mu przekazane przez Zamawiającego w trakcie wykonywania przez Wykonawcę czynności zmierzających do prawidłowego wykonania przedmiotu umowy.
3. Do ochrony danych osobowych mają zastosowanie Rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2016/679 z dnia 27 kwietnia 2016 r. w sprawie ochrony osób fizycznych w związku z przetwarzaniem danych osobowych i w sprawie przepływu takich danych oraz uchylenia dyrektywy 95/46/WE (ogólne rozporządzenie o ochronie danych), ustawy z dnia 10 maja 2018 r. o ochronie danych osobowych (t. j. Dz. U. z 2019 r. poz. 1781 z późn. zm.) i odpowiednio przepisy niniejszej umowy.
4. Strony umowy zobowiązują się do:
 - a) zachowania w tajemnicy wszelkich informacji otrzymanych i uzyskanych w związku z wykonywaniem zobowiązań wynikających z realizacji niniejszej umowy, w szczególności informacji o stosowanych technicznych i organizacyjnych środkach bezpieczeństwa;
 - b) wykorzystywania informacji jedynie w celach określonych ustaleniami dokonanyymi przez Strony niniejszej umowy;
 - c) podejmowania wszelkich kroków i działań w celu zapewnienia, że żadna z osób otrzymujących informacje w myśl postanowień pkt a) nie ujawni tych informacji, ani ich źródła, zarówno w całości, jak i w części stronom trzecim bez uzyskania uprzedniej, wyrażonej na piśmie zgody strony umowy, od której pochodzą informacje;
 - d) tego, iż w razie wątpliwości w przedmiocie kwalifikacji określonych informacji na potrzeby niniejszej umowy, kwalifikowania tych informacji jako informacji chronionych zapisami niniejszej umowy;
 - e) nie sporządzania kopii, ani jakiegokolwiek innego powielania, poza uzasadnionymi w prawie przypadkami, informacji otrzymanych i uzyskanych w związku z realizacją niniejszej umowy;

- f) tego, iż przekazywanie, ujawnianie oraz wykorzystywanie informacji otrzymanych przez Wykonawcę od Zamawiającego będących przedmiotem niniejszej umowy nastąpić może wobec podmiotów uprawnionych na podstawie przepisów obowiązującego prawa i w zakresie określonym umową;
 - g) przestrzegania zasad bezpieczeństwa, w trakcie czynności wykonywanych u strony umowy, o których strona ta poinformowała;
 - h) stosowania własnych środków technicznych i organizacyjnych, wobec pracowników własnych i podwykonawców, dopuszczonych do realizacji niniejszej umowy, w celu dochowania tajemnicy informacji.
5. Zobowiązanie, o którym mowa w ust. 4 powyżej nie ma zastosowania do:
- 1) informacji ogólnie dostępnych i powszechnie znanych;
 - 2) informacji, na których ujawnienie strona umowy, od której pochodzą informacje, wyraziła wyraźną zgodę na piśmie, pod rygorem nieważności;
 - 3) informacji uzyskanych przez stronę umowy od osób trzecich, o ile takie ujawnienie przez osobę trzecią nie stanowi naruszenia powszechnie obowiązujących przepisów prawa lub zobowiązań zaciągniętych przez te osoby. Strony umowy zobowiązane są do zachowania w tajemnicy informacji uzyskanych od osób trzecich, które zostały mu udostępnione z naruszeniem wymogów określonych w zdaniu poprzednim;
 - 4) udostępniania informacji na rzecz podmiotów uprawnionych, o ile obowiązek udostępniania tych informacji na rzecz tych podmiotów wynika z powszechnie obowiązujących przepisów prawa.

§ 7

- 1. Zmiana postanowień niniejszej umowy może nastąpić wyłącznie za zgodą obu stron wyrażoną w formie pisemnego aneksu pod rygorem nieważności.
- 2. W sprawach nie uregulowanych niniejszą umową będą miały zastosowanie przepisy kodeksu cywilnego, ustawy z dnia 11 maja 2017 roku o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym (t. jedn. Dz. U. z 2023 r., poz. 1015 z późn. zm.) oraz ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t. jedn. Dz. U. z 2023 r. poz. 120 z późn. zm.).
- 3. Sądami właściwymi do rozpatrzenia ewentualnego sporu między stronami umowy są sądy powszechne wg siedziby Zamawiającego.
- 4. Umowę sporządzono w czterech jednobrzmiących egzemplarzach jeden dla Wykonawcy trzy dla Zamawiającego.
- 5. Załącznikami do niniejszej umowy są:
 - 1) Załącznik nr 1 – Oferta Wykonawcy z dnia wraz ze wszystkimi załącznikami
 - 2) Zaproszenie do złożenia oferty z dnia wraz ze wszystkimi załącznikami

WYKONAWCA

ZAMAWIAJĄCY