

**UMOWA Nr .../2021**

zawarta w dniu ..... 2021 roku w Warszawie, pomiędzy:

**Samodzielnym Zespołem Publicznych Zakładów Lecznictwa Otwartego Warszawa – Wawer** z siedzibą w Warszawie (04-564), ul. Józefa Strusia 4/8, wpisanym rejestru stowarzyszeń, innych organizacji społecznych i zawodowych, fundacji oraz samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej pod numerem 0000089156 prowadzonego przez Sąd Rejonowy dla m. st. Warszawy w Warszawie, XII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego, BDO 000363476, NIP 9521754367, REGON 013076183, zwanym dalej „**Zamawiającym**”

który reprezentuje:

**Maria Aleksandra Kąkol – Dyrektor,**

a

..... z siedzibą ....., wpisaną do rejestru prowadzonego przez Sąd Rejonowy dla m. st. Warszawy w Warszawie, ....., NIP ....., REGON .....,

reprezentowaną przez: .....

zwaną dalej „**Wykonawcą**”

**Strony zgodnie postanowiły zawrzeć umowę w trybie pozaustawowym na zamówienie o wartości poniżej kwoty 130 000,00 zł netto, do którego nie znajdują zastosowania przepisy ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 2019 z późn. zm.) na mocy art. 2 ust. 1 pkt 1) tejsze ustawy o następującej treści:**

**§1.**

1. Zamawiający zleca a Wykonawca zobowiązuje się do przeprowadzenia badania sprawozdania finansowego Zamawiającego wraz z pakietem konsolidacyjnym według stanu:
  - 1) na dzień 31 grudnia 2021 roku za rok obrotowy obejmujący okres od dnia 1 stycznia 2021 roku do dnia 31 grudnia 2021 roku oraz zbadania ksiąg rachunkowych na podstawie, których sprawozdanie to zostało przygotowane,
  - 2) na dzień 31 grudnia 2022 roku za rok obrotowy obejmujący okres od dnia 1 stycznia 2022 roku do dnia 31 grudnia 2022 roku oraz zbadania ksiąg rachunkowych na podstawie, których sprawozdanie to zostało przygotowane.
2. Badania zostaną przeprowadzone zgodnie z przepisami ustawy o rachunkowości zwanej dalej ustawą, a także zgodnie z krajowymi standardami rewizji finansowej.
3. W trakcie wykonywania usługi badania sprawozdania finansowego 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:
  - 1) informacja nt. wysokości nadwykonań z uwzględnieniem ich wpływu na poziom przychodów ze sprzedaży oraz wysokość odpisów aktualizujących oraz:
  - 2) analiza rezerw (ze szczególnym uwzględnieniem spraw sądowych) i odpisów aktualizujących aktywa obrotowe,
  - 3) analiza (specyfikacja) kosztów usług obcych, ze szczególnym uwzględnieniem wysokości i ilości zawartych kontraktów z personelem medycznym,
  - 4) struktura przychodów ze sprzedaży,
  - 5) analiza ewidencjonowania pobranych i rozliczanych zaliczek na poczet zawartych umów z MOW NFZ,
  - 6) 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,
- 7) opis kwestii inwentaryzacji, okresów jej przeprowadzania, poprawności, rozliczeń ewentualnych stwierdzonych różnic,
  - 8) zbadania czy SPZOZ posiada prawidłowo opracowaną dokumentację opisującą przyjęte przez niego zasady (politykę) rachunkowości, o której mowa w art. 10 ustawy o rachunkowości,
  - 9) przeprowadzania badania przy użyciu jednolitych metod i technik,
  - 10) objęcia badaniem wszystkich istotnych obszarów działalności SPZOZ,
  - 11) objęcia badaniem pakietu konsolidacyjnego sporządzonego przez SPZOZ oraz współpracy z audytorem badającym bilans skonsolidowany m. st. Warszawy zgodnie z pismem Skarbnika m. st. Warszawy z dnia 9 marca 2021 roku oraz 17 września 2021 roku — kopie w załączeniu,
  - 12) przeprowadzenia badania w siedzibie badanego SPZOZ (o ile obostrzenia związane z pandemią SARS-CoV-2 pozwolą na wykonanie czynności w siedzibie SPZOZ) w minimalnym czasie spędzonym na terenie SPZOZ określonym na 40 godzin.
4. Wyniki badania prawidłowości i rzetelności sprawozdania finansowego oraz pakietu konsolidacyjnego, 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.
  5. W wyniku badania sprawozdania finansowego Wykonawca przekaze Zamawiającemu sprawozdanie z badania, o których mowa w ust. 3, w pięciu egzemplarzach.

#### **§2.**

1. Wykonawca 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 roku o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym (Dz. U. z 2019 poz. 1421 z późn. zm.).
2. Wykonawca oświadcza, że do przeprowadzenia badania finansowego skieruje biegłego rewidenta odpowiadającego wymaganiom wydania niezależnej i obiektywnej opinii oraz zgodnie ze złożonym w konkursie oświadczeniem.
3. Wymagany minimalny czas spędzony przez biegłego rewidenta w siedzibie Zamawiającego wynosi 40 godzin i zostanie pisemnie uzgodniony pomiędzy stronami do 14 dni od daty zawarcia umowy.

#### **§3.**

1. Badanie sprawozdania finansowego zostanie przez Wykonawcę 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 Zamawiającego systemów: rachunkowości, organizacyjnego i kontroli wewnętrznej oraz identyfikacja podmiotu badanego poprzedzi dobór operacji gospodarczych z ksiąg rachunkowych i dowodów księgowych do badania.
3. Wykonawca zastrzega, że wobec możliwości przeprowadzenia badania na podstawie badań wrywkowych istnieje ryzyko niewykrycia ewentualnych nadużyć dokonanych u Zamawiającego lub nieprawidłowości ksiąg.

#### **§4.**

1. Czynności związane z badaniem sprawozdania finansowego wraz z pakietem konsolidacyjnym Zamawiającego będą przez Wykonawcę wykonane w terminie do dnia 1 kwietnia 2022 roku za rok obrotowy 2021 i do dnia 1 kwietnia 2023 roku za rok obrotowy 2022, pod warunkiem udostępnienia Wykonawcy w terminie do 1 marca 2022 roku za rok obrotowy 2021 i do 1 marca 2023 roku za rok obrotowy 2022 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 2022 roku za rok obrotowy 2021 i do 15 kwietnia 2023 roku za rok obrotowy 2022.
3. W przypadku niedotrzymania przez Zamawiającego warunku ustalonego w ust. 1 okres badania sprawozdania finansowego przez Wykonawcę, 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, Zamawiający 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 Zamawiającemu.
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 Zamawiającego 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. Zamawiający zobowiązuje się do:
  - 1) udostępnienia Wykonawcy sprawozdanie finansowe Zamawiającego za rok obrotowy 2021 i 2022 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 Wykonawcy pakietu sprawozdawczego według formy i wzoru przedstawionego przez Wykonawcę,
  - 3) udzielania wszelkich informacji dotyczących istotnych dla przygotowania opinii transakcji i operacji gospodarczych Zamawiającego, w tym również o zdarzeniach, które nastąpiły po dniu bilansowym, a które rzutują na rzetelność i prawidłowość sprawozdania finansowego,
  - 4) odpowiednio wcześniejszego poinformowania Wykonawcę o terminach spisów z natury, z co najmniej tygodniowym wyprzedzeniem, w celu ich obserwacji,
  - 5) podania Wykonawcy czasowego harmonogramu zamknięcia ksiąg i sporządzenia sprawozdania finansowego,
  - 6) złożenia przez kierownika Zamawiającego oświadczenia (wg wzoru ustalonego przez Wykonawcę) o kompletnym ujęciu danych w księgach rachunkowych, wykazaniu wszelkich zobowiązań warunkowych oraz poinformowania Wykonawcy o wszystkich istotnych zdarzeniach rzutujących na prawidłowość i rzetelność sprawozdania, które nastąpiły po dacie bilansu do dnia złożenia oświadczenia,
  - 7) współdziałania z Wykonawcą w celu zapewnienia sprawnego przebiegu realizacji umowy, a w szczególności do:
    - a) niezwłocznego ustosunkowania się do zastrzeżeń i wątpliwości wskazanych przez Wykonawcę 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 rok obrotowy 2021 i 2022 skonsolidowane sprawozdanie finansowe m. st. Warszawy zgodnie z art. 67 ust. 3a ustawy,
- 9) wydawania dyspozycji na wnioszek przedstawicieli Wykonawcy w sprawie wykonania przez pracowników Zamawiającego wymaganych czynności, np. kopiowania dokumentów.

#### **§7.**

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

#### **§8.**

1. Za wykonanie usług objętych niniejszą umową Zamawiający zapłaci Wykonawcy kwotę brutto za rok 2021 w wysokości:

..... zł

(słownie: ..... złotych)

oraz kwotę brutto za rok 2022 w wysokości:

..... zł

(słownie: ..... złotych)

2. Wynagrodzenie za wykonanie usług objętych umową Zamawiający ureguluje przelewem na rachunek bankowy Wykonawcy wskazany na fakturze, po odbiorze sprawozdania z badania w terminie 14 dni od daty otrzymania prawidłowo wystawionej faktury.
3. Strony za dzień zapłaty wskazują dzień obciążenia rachunku bankowego Zamawiającego należną Wykonawcy kwotą.
4. Uregulowanie przez Zamawiającego należności za usługę nie zwalnia Wykonawcy z obowiązku udzielenia ewentualnych wyjaśnień związanych z ustaleniami dokonanymi w toku przeprowadzonego badania sprawozdania finansowego.

#### **§9.**

1. Wykonawca 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. Wykonawca ma prawo udostępnić rezultaty badania sprawozdania finansowego będącego przedmiotem niniejszej umowy, poza Zamawiającym, wyłącznie organom upoważnionym przepisami innych ustaw do wglądu w tego rodzaju dokumenty w tym organom Krajowej Izby Rewidentów, sprawującym nadzór nad należytych wykonaniem zawodu przez członków Izby.
3. Ustala się za niedopuszczalne wykorzystanie wydanej opinii w celach reklamy.
4. Wykonawca oświadcza, że posiada ubezpieczenie Odpowiedzialności Cywilnej z tytułu prowadzenia działalności związanej z przedmiotem zamówienia w okresie realizacji umowy.

#### **§10.**

1. Wykonawca zobowiązany jest do zapłacenia kar umownych w przypadku:
  - 1) zwłoki w wykonaniu usługi w wysokości 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 Wykonawcę z przyczyn nie leżących po stronie Zamawiającego w wysokości 20% całkowitej kwoty wynagrodzenia brutto,
  - 3) odstąpienia od umowy przez Zamawiającego z przyczyn zależnych od Wykonawcy w wysokości 20% całkowitej kwoty wynagrodzenia.
2. Zamawiający zastrzega sobie prawo dochodzenia odszkodowania uzupełniającego w przypadku, gdy suma kar umownych nie pokrywa powstałej szkody.
3. Zamawiający może potrącić karę z wierzytelności Wykonawcy. Wykonawca nie ponosi odpowiedzialności za opóźnienie spowodowane nieudostępniem przez Zamawiającego

niezbędnych dokumentów lub na skutek wystąpienia innych okoliczności zależnych od Zamawiającego, a niezbędnych do prawidłowej realizacji umowy.

#### **§11.**

1. Wierzytelności Wykonawcy określone i wynikające z niniejszej umowy, nie mogą być przenoszone na osoby trzecie bez pisemnej uprzedniej zgody Zamawiającego.
2. Zamawiający 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 2020 poz. 1415 z późn. zm.), ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2021 r. poz. 217) oraz Kodeksu cywilnego.
5. W przypadku powstania sporu pomiędzy Stronami, ustala się za właściwy do jego rozstrzygnięcia Sąd Rejonowy według siedziby Zamawiającego.
6. Umowę sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, w tym jeden dla Zamawiającego i jeden dla Wykonawcy.
7. Załączniki do umowy stanowią:
  - 1) Załącznik nr 1 – Ogłoszenie wyników konkursu ofert

**WYKONAWCA**

**ZAMAWIAJĄCY**