

„WZÓR UMOWY”

UMOWA O BADANIE SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO NR _____/2016

dniu _____ 2016 roku w miejscowości _____ pomiędzy:

1. Badany podmiot _____ z siedzibą w _____, ul. _____, _____ - _____ wpisanym do Krajowego Rejestru Sądowego pod nr KRS _____, posiadającym REGON: _____, NIP: _____ reprezentowanym przez _____ - _____ zwanym dalej „**Zamawiającym**”

a

2. _____ z siedzibą w _____, ul. _____, _____ - _____ wpisanym na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych pod numerem _____ oraz wpisanym do Krajowego Rejestru Sądowego pod nr KRS _____, posiadającym REGON: _____, NIP: _____ reprezentowanym przez _____ - _____ zwanym dalej „**Wykonawcą**”

w wyniku rozstrzygnięcia przetargu nieograniczonego prowadzonego w trybie przepisów ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. *Prawo zamówień publicznych* (Dz. U. z 2015 r. poz. 2164 z późn. zm.) w związku z art. 66 ust. 5 ustawy z dnia 29 września 1994 r. *o rachunkowości* (t.j. Dz. U. z 2016 r. poz. 1047), zawarta została umowa o następującej treści:

§ 1. Przedmiot umowy.

1. **Zamawiający** zleca, a **Wykonawca** zobowiązuje się przeprowadzić badanie rocznego sprawozdania finansowego **Zamawiającego**, sporządzonego według stanu na dzień 31 grudnia 2016 r., za okres od dnia 1 stycznia 2016 r. do dnia 31 grudnia 2016 r.
2. Badanie zostanie przeprowadzone zgodnie z:
 - 1) ustawą *o rachunkowości*;
 - 2) ustawą z dnia 7 maja 2009 r. *o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz nadzorze publicznym* (Dz. U. z 2016 r. poz. 1000);
 - 3) Krajowymi Standardami Rewizji Finansowej uchwalonymi przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów (uchwała nr 2783/52/2015 z dnia 10 lutego 2015 r.), zatwierdzonymi przez komisję Nadzoru Audytowego w dniu 1 kwietnia 2015 r.
3. Badanie sprawozdania finansowego przeprowadzi biegły rewident _____, wpisany do rejestru biegłych rewidentów prowadzonego przez Krajową Izbę Biegłych Rewidentów pod numerem _____.
4. Zarówno podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych _____ (nazwa), numer ewidencyjny _____ jak i uczestniczący w badaniu biegły rewident wraz z osobami współpracującymi, deklarują, że pozostają niezależni od badanej jednostki i spełniają warunki do wyrażenia bezstronnej i niezależnej opinii o badanym sprawozdaniu finansowym – w rozumieniu art. 56 ustawy *o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz nadzorze publicznym*.
5. Jeżeli **Wykonawca**, oprócz biegłego rewidenta, zatrudni do badania osoby nieposiadające uprawnień biegłego rewidenta, to ryzyko z tego tytułu obciążać będzie **Wykonawcę** i biegłego rewidenta nadzorującego pracę osób nieposiadających uprawnień.

6. W wyniku badania sprawozdania finansowego **Wykonawca** przekaże **Zamawiającemu** w pięciu egzemplarzach:
 - 1) opinię dotyczącą wyników badania sprawozdania finansowego;
 - 2) raport z badania sprawozdania finansowego.
7. Opinia i raport, o którym mowa w ust. 6, będą w szczególności zawierać stwierdzenia wymagane przepisami art. 65 ust. 2, 3, 4 i 5 ustawy *o rachunkowości*.
8. W razie wydania opinii zawierającej istotne zastrzeżenia do prawidłowości lub rzetelności sprawozdania finansowego albo wydania opinii negatywnej zostanie **Zamawiającemu** przekazane pisemne uzasadnienie.
9. W przypadku zaniechania wyrażenia opinii o sprawozdaniu finansowym na skutek ograniczenia zakresu lub metody badań zostaną **Zamawiającemu** przedstawione wyczerpujące informacje w formie pisemnego uzasadnienia.
10. Pisemna opinia biegłego rewidenta oraz raport z przeprowadzonego badania sprawozdania finansowego lub stanowisko biegłego rewidenta wraz z raportem w przypadku odmowy wyrażenia opinii **powinny być sporządzone dla Ministra Obrony Narodowej**.
11. Niezależnie od wydanej opinii biegły rewident może wystosować do kierownictwa badanej jednostki wystąpienie wskazujące ewentualne uchybienia, usterki i niedociągnięcia związane z systemem rachunkowości i kontroli wewnętrznej, których usunięcie – zdaniem biegłego rewidenta – jest konieczne.

§ 2. Obowiązki Zamawiającego.

1. **Zamawiający** odpowiada za:
 - 1) sporządzenie sprawozdania finansowego;
 - 2) prawidłowość i rzetelność przedstawionego do badania sprawozdania finansowego oraz stanowiących podstawę jego sporządzenia ksiąg rachunkowych i dowodów księgowych;
 - 3) dobór właściwych zasad rachunkowości oraz utrzymania odpowiednich mechanizmów wewnętrznej kontroli księgowej i system księgowy;
 - 4) prawidłowość i terminowość ustalenia i zadeklarowania podatków oraz innych obciążeń publicznoprawnych;
 - 5) prawidłowość wykorzystania i rozliczenia środków;
 - 6) prawidłowość i rzetelność danych zawartych w oświadczeniach składanych biegłemu rewidentowi.
2. **Zamawiający** zobowiązuje się do:
 - 1) przekazania **Wykonawcy** harmonogramu prac związanych z zamknięciem ksiąg rachunkowych (w tym terminów inwentaryzacji) i sporządzeniem rocznego sprawozdania finansowego;
 - 2) udostępnienia biegłemu rewidentowi sprawozdania finansowego (podpisanego przez uprawnione osoby), sprawozdania z działalności jednostki (o ile obowiązek jego sporządzenia wynika ze stosownych przepisów), ksiąg rachunkowych, dowodów księgowych, zawartych przez **Zamawiającego** umów, dokumentów założycielskich i organizacyjnych oraz wszelkich innych dokumentów, mających związek z przedmiotem niniejszej umowy;
 - 3) udzielenia wyczerpujących wyjaśnień i informacji niezbędnych do przeprowadzenia badania i wydania przez biegłego rewidenta opinii o badanym sprawozdaniu finansowym;
 - 4) złożenia przez kierownictwo jednostki najpóźniej na dzień sporządzenia opinii wraz z raportem oświadczenia:
 - a) potwierdzającego, że sporządzone sprawozdanie finansowe wolne jest od istotnych błędów i przeoczeń;
 - b) informującego o kompletności sprawozdania finansowego i udostępnionych **Wykonawcy** ksiąg rachunkowych;

- c) informującego o przestrzeganiu przez **Zamawiającego** przepisów prawa i warunków zawartych umów, istotnych z punktu widzenia działalności **Zamawiającego** oraz ich kontynuacji;
 - d) informującego o kompletności ujęcia w księgach rachunkowych i w sprawozdaniu finansowym zdarzeń, które mogą rzutować na przyszłą sytuację finansową **Zamawiającego** (zastawy, poręczenia, zobowiązania warunkowe i inne zdarzenia);
 - e) potwierdzającego kompletność informacji i prawidłowości wyceny aktywów i pasywów;
 - f) potwierdzającego posiadanie tytułów prawnych do wszystkich aktywów;
 - g) informującego o sprawach przygotowanych do postępowania sądowego i znajdujących się w toku tego postępowania;
 - h) informującego o kompletności ujawnionych **Wykonawcy** zdarzeń po dacie bilansu, mogących mieć wpływ na trafność formułowanych przez niego opinii i treść raportu;
 - i) w innych sprawach, stosownie do stwierdzonych w toku badania faktów i okoliczności.
- 5) przekazania informacji na temat przygotowanych do postępowania i będących w toku spraw sądowych;
 - 6) upoważnienia biegłego rewidenta do uzyskania informacji związanych z przebiegiem badania od kontrahentów jednostki, obsługujących ją banków i doradców prawnych;
 - 7) sporządzenia niezbędnych zestawień, tabel i obliczeń związanych z badanym sprawozdaniem finansowym według wskazówek biegłego rewidenta oraz udzielenia przez doradcę prawnego lub innego kompetentnego przedstawiciela badanej jednostki potrzebnych informacji dotyczących spraw przygotowywanych do postępowania sądowego, znajdujących się w toku tego postępowania oraz zakończonych w roku obrotowym;
 - 8) niezwłocznego ustosunkowania się do zastrzeżeń i wątpliwości biegłego rewidenta w sprawach prawidłowości i rzetelności przedstawionej do badania wersji sprawozdania finansowego;
 - 9) wydawania dyspozycji, na wniosek przedstawiciela **Wykonawcy**, wykonania przez personel **Zamawiającego** wymaganych czynności, w szczególności inwentaryzacji, kopiowania dokumentów, przygotowywania i wysyłania korespondencji.
3. **Zamawiający** zobowiązuje się na okres badania udostępnić **Wykonawcy** odpowiednie pomieszczenie biurowe (miejsce pracy biegłego rewidenta), pozwalające na swobodny dostęp do dokumentacji księgowej i pracowników prowadzących tą dokumentację.
4. Ze strony **Zamawiającego** upoważnionym do stałego współdziałania z biegłym rewidentem, zabezpieczenia organizacyjno – dokumentacyjnej strony badania (w tym udostępniania dokumentów, umów, statutów, zamówień, analiz, protokołów z kontroli, sprawozdań, zarządzeń, rozkazów, protokołów posiedzeń kierownictwa, instrukcji, etc.) będzie _____ (imię i nazwisko) – _____ (stanowisko służbowe).

§ 3. Obowiązki Wykonawcy.

1. **Wykonawca** zobowiązuje się przeprowadzić badanie sprawozdania finansowego na tak dobranych próbach ksiąg rachunkowych i dowodów księgowych, aby dokumentacja z badania stanowiła wystarczającą podstawę do sformułowania opinii wraz z raportem z badania sprawozdania finansowego. Dobór ksiąg i dowodów do badania zostanie poprzedzony przeglądem funkcjonowania u Zamawiającego systemu rachunkowości i systemu kontroli wewnętrznej.
2. **Wykonawca** zapewnia, że badanie zostanie przeprowadzone z zachowaniem warunków określonych w art. 65 ustawy o rachunkowości umożliwiających wydanie bezstronnej i niezależnej opinii oraz z wytycznymi stanowiącymi **Załącznik Nr 1 do niniejszej umowy**.
3. **Wykonawca** doloży wszelkich starań, aby zaplanować swoje badanie w sposób umożliwiający wykrycie błędów i nieprawidłowości, które mogłyby mieć istotny wpływ na sprawozdanie finansowe.

4. **Wykonawca** zobowiązany jest do poinformowania **Zamawiającego** o stwierdzonych w trakcie badania nieprawidłowościach. **Wykonawca** nie będzie odpowiedzialny za szkody powstałe na skutek niewykrycia wszystkich błędów i nieprawidłowości, o których mowa w ust. 3 niniejszego paragrafu.
5. **Wykonawca** ma prawo udostępnić rezultaty badania sprawozdania finansowego **Zamawiającego** wyłącznie organom upoważnionym przepisami do wglądu w tego rodzaju dokumenty, w tym organom Krajowej Izby Biegłych Rewidentów, sprawującym nadzór nad należyтым wykonywaniem zawodu.
6. **Wykonawca** i osoby uczestniczące w jego imieniu w badaniu sprawozdania finansowego **Zamawiającego** są zobowiązani do traktowania z najwyższą poufnością informacji i materiałów uzyskanych podczas realizacji niniejszej umowy oraz zachowania tajemnicy faktów i okoliczności poznanych w toku badania wobec osób trzecich.
7. **Wykonawca** zobowiązany jest do informowania na bieżąco **Zamawiającego** o istotnych sprawach, które zwrócą jego uwagę podczas przeprowadzania badania sprawozdania finansowego i kwalifikują się do ujęcia w raporcie.

§ 4. Terminy i cena badania.

1. Badanie sprawozdania finansowego zostanie przeprowadzone w następujących terminach:
 - 1) badanie wstępne ksiąg rachunkowych – w IV kwartale 2016 r.;
 - 2) badanie końcowe ksiąg rachunkowych i sprawozdania finansowego za okres od dnia 1 stycznia 2016 r. do dnia 31 grudnia 2016 r. – do dnia _____ 2017 r. pod warunkiem przedstawienia przez **Zamawiającego** kompletnego sprawozdania finansowego do badania w terminie do dnia _____ 2017 r.
2. W przypadku niedotrzymania przez **Zamawiającego** terminu ustalonego w ust. 1 pkt 2 niniejszego paragrafu, okres badania sprawozdania finansowego przez **Wykonawcę** zostanie ponownie ustalony przez **Strony** niniejszej umowy z uwzględnieniem możliwości wywiązania się przez **Zamawiającego** z obowiązków ustawowych związanych z procedurą zatwierdzenia sprawozdania finansowego.
3. Opinię wraz z raportem z badania, o których mowa w § 1 ust. 6 niniejszej umowy **Wykonawca** przekaże **Zamawiającemu** w terminie do dnia _____ 2017 r.
4. Za wykonaną usługę **Zamawiający** zapłaci **Wykonawcy** zryczałtowaną cenę umowną netto: _____ złotych, powiększoną o podatek VAT 23 % w kwocie: _____ złotych, tj. łącznie: _____ zł (słownie: _____ złotych ____/100).
5. **Wykonawca** zastrzega sobie prawo zwiększenia zryczałtowanej ceny umownej w przypadku wykonania prac nieprzewidzianych w planie badania lub wystąpienia prac dodatkowych na życzenie **Zamawiającego**. Zakres prac nieprzewidzianych w umowie lub prac dodatkowych wykonywanych przez **Wykonawcę** na zlecenie **Zamawiającego** oraz ich koszt zostaną uzgodnione przed ich rozpoczęciem pomiędzy **Wykonawcą** a **Zamawiającym** oraz opisane w formie aneksu do niniejszej umowy.
6. Zapłata wynagrodzenia określonego w ust. 4 niniejszego paragrafu nastąpi na podstawie prawidłowo wystawionej przez **Wykonawcę** faktury VAT, po otrzymaniu rezultatu badań niezależnie od rodzaju opinii wydanej przez **Wykonawcę**, potwierdzonej protokołem odbioru opinii wraz z raportem z badania, o których mowa w § 1 ust. 6 niniejszej umowy.
7. Zapłata wynagrodzenia za wykonaną usługę nastąpi w formie polecenia przelewu na rachunek bankowy **Wykonawcy** prowadzony w banku _____ na rachunek nr _____ w terminie do 30 dni od daty otrzymania przez **Zamawiającego** prawidłowo wystawionej faktury VAT. W przypadku, gdy dzień zapłaty przypada na dzień ustawowo wolny od pracy, to płatność nastąpi w pierwszym dniu roboczym następującym po tym dniu.
8. **Zamawiający** upoważnia **Wykonawcę** do wystawienia faktury VAT bez podpisu osoby upoważnionej do odbioru faktur.

9. W przypadku zwłoki w zapłacie wynagrodzenia za wykonany przedmiot umowy, **Wykonawca** może naliczyć odsetki w wysokości ustawowej.

§ 5. Kary umowne.

1. W przypadku odstąpienia od umowy z przyczyn leżących po stronie **Wykonawcy**, **Wykonawca** zapłaci **Zamawiającemu** karę umowną w wysokości 10 % wartości brutto umowy, o której mowa w § 4 ust. 4 niniejszej umowy.
2. W przypadku przekroczenia terminu wskazanego w § 4 ust. 3 niniejszej umowy **Wykonawca** zapłaci **Zamawiającemu** karę umowną za każdy dzień zwłoki w wysokości 1 % wartości brutto umowy, o której mowa w § 4 ust. 4 niniejszej umowy.
3. Kara umowna, o której mowa w ust. 1 – 2 niniejszego paragrafu, płatna będzie w ciągu 7 dni od daty wystawienia **Wykonawcy** noty obciążeniowej obejmującej naliczona karę umowną, przy czym **Zamawiający** ma prawo do potrąceń kwoty kary umownej z bieżącej faktury za wykonaną usługę, wystawioną przez **Wykonawcę**.
4. W przypadku, gdy strata rzeczywista spowodowana niewykonaniem obowiązków wynikających z niniejszej umowy przekracza wysokość kar umownych, **Zamawiający** może niezależnie od kar umownych, dochodzić odszkodowania na zasadach ogólnych Kodeksu cywilnego.
5. **Wykonawcy** nie przysługują żadne roszczenia w przypadku niezrealizowania przez **Zamawiającego** całości umowy.

§ 6. Dopuszczalne zmiany umowy.

Zamawiający przewiduje możliwość zmiany niniejszej umowy w stosunku do treści oferty, na podstawie której dokonano wyboru **Wykonawcy** w następujących przypadkach i na określonych warunkach:

- 1) dopuszcza się zmniejszenie lub zwiększenie wynagrodzenia **Wykonawcy** w przypadku zmiany stawki podatku VAT od towarów i usług na przedmiot zamówienia;
- 2) dopuszcza się zwiększenie wynagrodzenia **Wykonawcy** w przypadku powstania okoliczności i na zasadach, o których mowa w § 4 ust. 5 niniejszej umowy;
- 3) dopuszcza się zmianę terminu, o którym mowa w § 4 ust. 1 pkt 2 niniejszej umowy w przypadku powstania okoliczności i na zasadach, o których mowa § 4 ust. 2 niniejszej umowy;
- 4) dopuszcza się zmianę osoby, o której mowa w § 1 ust. 3 niniejszej umowy na inną osobę pod warunkiem, że nowa osoba będzie spełniać wymagania (warunki) opisane dla tej osoby w specyfikacji istotnych warunków zamówienia (SIWZ) w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego i będzie zatrudniona na warunkach nie gorszych niż zawartych w SIWZ;
- 5) dopuszcza się zmiany podyktowane zmianami przepisów prawa Unii Europejskiej lub prawa krajowego, co powoduje konieczność dostosowania dokumentacji do zmiany przepisów, które nastąpiły w trakcie realizacji zamówienia;
- 6) dopuszcza się zmianę umowy polegającą na zmianie danych **Wykonawcy** bez zmian samego **Wykonawcy** np. zmiana siedziby, adresu, nazwy.

§ 7. Rozwiązanie umowy.

1. **Zamawiającemu** przysługuje prawo do odstąpienia od umowy w przypadku określonym w art. 145 ust. 1 ustawy *Prawo zamówień publicznych*. **Wykonawcy** nie przysługują w takim przypadku żadne roszczenia odszkodowawcze.
2. **Zamawiającemu** przysługuje prawo rozwiązania umowy w trybie natychmiastowym bez wypowiedzenia w przypadku:
 - 1) gdy **Wykonawca**, pomimo trzykrotnego pisemnego wezwania, nadal nie wykonuje lub nienależyście wykonuje umowę;
 - 2) otwarcia postępowania upadłościowego lub likwidacyjnego wobec **Wykonawcy**;

- 3) wykreślenia **Wykonawcy** z właściwej ewidencji.
3. **Wykonawca** ma obowiązek niezwłocznie powiadomić pisemnie **Zamawiającego** o zaistnieniu okoliczności opisanych w ust. 2 pkt 2 – 3 niniejszego paragrafu.

§ 8. Postanowienia końcowe.

1. Opinia i raport sporządzone przez **Wykonawcę** przeznaczone są dla **Zamawiającego** oraz Ministra Obrony Narodowej i nie powinny być ujawnione osobom trzecim chyba, że wymagają tego przepisy obowiązujące **Zamawiającego** lub **Wykonawcę**.
2. Zmiana postanowień umowy wymaga, pod rygorem nieważności, zachowania formy pisemnej, z zastrzeżeniem § 6 pkt 4 niniejszej umowy, chyba, że przepisy odrębne wymagają formy szczególnej.
3. Każda zmiana umowy wymaga zgody **Zamawiającego**.
4. W sprawach nieuregulowanych niniejszą umową mają zastosowanie przepisy Kodeksu cywilnego, ustawy *Prawo zamówień publicznych* i ustawy *o rachunkowości*.
5. Za właściwy do rozstrzygnięcia sporów pomiędzy **Stronami** niniejszej umowy **Strony** uznają Sąd powszechny właściwy miejscowo dla siedziby **Zamawiającego**.
6. Umowę niniejszą sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których po jednym otrzymują **Zamawiający** i **Wykonawca**.
7. Umowa wchodzi w życie z dniem podpisania.

Załącznik: Wytyczne do przeprowadzenia badania sprawozdań finansowych za 2016 r. samodzielnych publicznych zakładach opieki zdrowotnej i instytutów badawczych utworzonych lub nadzorowanych przez ministra obrony narodowej – 4 str.

WYKONAWCA:

ZAMAWIAJĄCY:
(badany podmiot)
