

## „WZÓR UMOWY”

**UMOWA O BADANIE SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO NR \_\_\_\_\_/2017**

dniu \_\_\_\_\_ 2017 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*<sup>1</sup> w związku z art. 66 ust. 5 ustawy z dnia 29 września 1994 r. *o rachunkowości*<sup>2</sup>, 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:
  - 1) na dzień 31 grudnia 2017 r., za okres od dnia 1 stycznia 2017 r. do dnia 31 grudnia 2017 r.;
  - 2) na dzień 31 grudnia 2018 r., za okres od dnia 1 stycznia 2018 r. do dnia 31 grudnia 2018 r.<sup>3</sup>
2. Badanie zostanie przeprowadzone zgodnie z:
  - 1) ustawą *o rachunkowości*;
  - 2) ustawą z dnia 11 maja 2017 r. *o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym*<sup>4</sup>;
  - 3) Krajowymi Standardami Rewizji Finansowej<sup>5</sup> uchwalonymi przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów, 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, oświadczają pod rygorem odpowiedzialności karnej za złożenie fałszywego oświadczenia, że pozostają niezależni od badanej jednostki i spełniają warunki do wyrażenia bezstronnej i niezależnej opinii o badanym sprawozdaniu

<sup>1</sup> Dz. U. z 2017 r. poz. 1579.

<sup>2</sup> Dz. U. z 2016 r. poz. 1047 z późn. zm.

<sup>3</sup> **NIE DOTYCZY BADANIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO WSPL SPZOZ w LEGIONOWIE.**

<sup>4</sup> Dz. U. z 2017 r. poz. 1089.

<sup>5</sup> Uchwała nr 2783/52/2015 z dnia 10 lutego 2015 r.

finansowym – w rozumieniu art. 69 – 73 ustawy *o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym*.

5. Oświadczenie, o którym mowa w ust. 4, Wykonawca składa przed przystąpieniem do badania, w trybie i na zasadach określonych w art. 74 ust. 1 – 2 ustawy *o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym*.
6. 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.
7. W wyniku badania sprawozdania finansowego zgodnie z krajowymi standardami **Wykonawca** przekaże **Zamawiającemu** w pięciu egzemplarzach sprawozdanie z badania.
8. Sprawozdanie z badania, o którym mowa w ust. 7, będzie zawierać informacje wymienione w art. 83 ust. 3 i ust. 6 ustawy *o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym*.
9. Sprawozdanie z przeprowadzonego badania sprawozdania finansowego **powinny być sporządzone dla Ministra Obrony Narodowej**.

## **§ 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. 83 *o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym* oraz z wytycznymi stanowiącymi **Załącznik Nr 1 do niniejszej umowy**.
3. **Wykonawca** dołoży 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 2017 r.;
    - w IV kwartale 2018 r.<sup>6</sup>
  - 2) badanie końcowe ksiąg rachunkowych i sprawozdania finansowego za okres:
    - od dnia 1 stycznia 2017 r. do dnia 31 grudnia 2017 r. – do dnia \_\_\_\_\_ 2018 r. pod warunkiem przedstawienia przez **Zamawiającego** kompletnego sprawozdania finansowego do badania w terminie do dnia \_\_\_\_\_ 2018 r.;
    - od dnia 1 stycznia 2018 r. do dnia 31 grudnia 2018 r. – do dnia \_\_\_\_\_ 2019 r. pod warunkiem przedstawienia przez **Zamawiającego** kompletnego sprawozdania finansowego do badania w terminie do dnia \_\_\_\_\_ 2019 r.<sup>7</sup>
2. W przypadku niedotrzymania przez **Zamawiającego** terminów ustalonych 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. Sprawozdanie z badania, o których mowa w § 1 ust. 7 niniejszej umowy **Wykonawca** przekaże **Zamawiającemu** w terminie:
  - 1) do dnia \_\_\_\_\_ 2018 r. (dotyczy sprawozdania finansowego za 2017 r.);
  - 2) do dnia \_\_\_\_\_ 2019 r. (dotyczy sprawozdania finansowego za 2018 r.).<sup>8</sup>
4. Za wykonaną usługę **Zamawiający** zapłaci **Wykonawcy**:
  - 1) za badanie sprawozdania finansowego za 2017 r. zryczałtowaną cenę umowną netto: \_\_\_\_\_ złotych, powiększoną o podatek VAT 23 % w kwocie: \_\_\_\_\_ złotych, tj. łącznie: \_\_\_\_\_ zł (słownie: \_\_\_\_\_ złotych \_\_\_/100);
  - 2) za badanie sprawozdania finansowego za 2018 r. zryczałtowaną cenę umowną netto: \_\_\_\_\_ złotych, powiększoną o podatek VAT 23 % w kwocie: \_\_\_\_\_ złotych, tj. łącznie: \_\_\_\_\_ zł (słownie: \_\_\_\_\_ złotych \_\_\_/100).<sup>9</sup>
5. **Wykonawca** zastrzega sobie prawo zwiększenia zryczałtowanej ceny umownej w przypadku wykonania prac nieprzewidzianych w planie badania lub wystąpienia prac dodatkowych

<sup>6</sup> NIE DOTYCZY BADANIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO WSPL SPZOZ w LEGIONOWIE.

<sup>7</sup> NIE DOTYCZY BADANIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO WSPL SPZOZ w LEGIONOWIE.

<sup>8</sup> NIE DOTYCZY BADANIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO WSPL SPZOZ w LEGIONOWIE.

<sup>9</sup> NIE DOTYCZY BADANIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO WSPL SPZOZ w LEGIONOWIE.

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 sprawozdania z badania sporządzonego przez **Wykonawcę**, potwierdzonego protokołem odbioru sprawozdania z badania, o których mowa w § 1 ust. 7 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 naliczoną 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. Sprawozdanie z badania sporządzone przez **Wykonawcę** przeznaczone są dla **Zamawiającego** oraz Ministra Obrony Narodowej i nie powinno 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 2017 r. i 2018 r. samodzielnych publicznych zakładach opieki zdrowotnej i instytutów badawczych utworzonych lub nadzorowanych przez ministra obrony narodowej – 4 str.*

**WYKONAWCA:**

**ZAMAWIAJĄCY:**  
**(badany podmiot)**