

UMOWA – projekt – po modyfikacji

Na badanie rocznego sprawozdania finansowego za rok 2017 i rok 2018 zawarta w dniu

..... r. pomiędzy podmiotem zlecającym badanie o nazwie:

Szpital Na Wyspie Sp. z o.o., ul. Pszenna 2,68-200 Żary

NIP 928-18-52-023

REGON 977947094

wpisanym do Krajowego Rejestru Sądowego w Zielonej Górze pod numerem KRS 0000080318 reprezentowanym przez:

➤ **Jolanę Dankiewicz** - Prezes Zarządu

zwanym Zamawiającym.

a podmiotem uprawnionym do badania sprawozdań finansowych o nazwie:

.....
.....

zwany w dalszej części umowy Wykonawcą.

Szczegółowe ustalenie umowy

§ 1

Strony umowy ustalają, że zbadane zostanie roczne sprawozdanie finansowe za rok 2017 i rok 2018 obejmujące elementy określone w Ustawie z dnia 29.09.1994 o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2016r. poz.1047 z późn. zm.).

§ 2

1. Badanie przeprowadzi w imieniu Wykonawcy (uprawnionego podmiotu) biegły rewident spełniający wymagania zgodnie z Ustawą z dnia 29.09.1994 o rachunkowości (t.j. z 2016r. poz.1047 z późn. zm.), normami wydanymi przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów jak również zgodnie z Ustawą z dnia 7 maja 2009r. o biegłych rewidentach i ich samorządzie (t.j. Dz. U. z 2016r. poz. 1000 z późn. zm.) w celu przedstawienia pisemnej opinii z raportem o tym, czy sprawozdanie finansowe jest prawidłowe oraz rzetelnie i jasno przedstawia sytuację majątkową i finansową, wynik finansowy oraz rentowność badanego podmiotu.
2. Biegły rewident przeprowadzi badanie na podstawie pisemnego upoważnienia Wykonawcy. Badanie przeprowadzone zostanie na podstawie profesjonalnego doboru prób, a niektórych zagadnień także i kompleksowo, zgodnie z przyjętym planem badania i programem badania. Tak dobrany zestaw prób badania mimo wszystko stwarza ryzyko nie wykrycia ewentualnych nadużyć lub nieprawidłowości ksiąg rachunkowych. Prace związane z badaniem mogą być wykonywane z chwilą podpisania umowy, a zakończone do czasu sporządzenia i przekazania opinii.

§ 3

Biegły rewident i podmiot uprawniony do badania są zobowiązani w zakresie informacji uzyskanych o Zamawiającym w trakcie wykonywania niniejszej umowy do zachowania tajemnicy zawodowej pod groźbą odpowiedzialności dyscyplinarnej.

§ 4

W zakres badania sprawozdania finansowego i ksiąg rachunkowych wchodzi także udział biegłego w charakterze obserwatora w inwentaryzacji znaczących składników majątkowych oraz sprawdzenie, czy w sprawozdaniu uwzględniono wpływ istotnych zdarzeń, które nastąpiły po dniu bilansowym do dnia zakończenia badania.

Wz

§ 5

1. Zamawiający odpowiada za:

- prawidłowość i rzetelność przedstawionego do badania sprawozdania finansowego i stanowiących podstawę jego sporządzenia ksiąg rachunkowych,
- prawidłowość i terminowość obliczenia, zadeklarowania zobowiązań podatkowych,
- prawidłowość danych zawartych w oświadczeniu kierownika jednostki na temat kompletności ujęcia danych w badanych księgach i sprawozdaniu finansowym wykazania zobowiązań warunkowych oraz zdarzeń, jakie nastąpiły po dacie bilansu.

2. Prezes Zamawiającego lub upoważniona przez niego osoba z kierownictwa złoży biegłemu pisemne oświadczenie o kompletnym ujęciu danych w księgach rachunkowych, o wykazaniu wszelkich zobowiązań warunkowych oraz poinformuje w toku badania o istotnych zdarzeniach, które nastąpiły po dniu bilansowym, a rzutują na rzetelność i prawidłowość sprawozdania finansowego i ksiąg rachunkowych.

§ 6

Dane bilansu otwarcia podlegać będą badaniu w ograniczonym zakresie a ewentualne skutki tego mogą wpłynąć na stwierdzenie czy sprawozdanie finansowe zostało sporządzone we wszystkich istotnych aspektach zgodnie z określonymi w ustawie zasadami rachunkowości stosowanymi w sposób ciągły.

§ 7

1. Termin wykonania badania bilansu:

Za rok 2017 - od 21.12.2017r. do 30.03.2018 r.

Za rok 2018 - od 21.12.2018r. do 30.03.2019 r.

2. Raport i opinia w pięciu egzemplarzach zostaną doręczone upoważnionemu pracownikowi Zamawiającego:

Za rok 2017 - do dnia 31 marca 2018 r.

Za rok 2018 - do dnia 31 marca 2019 r.

§ 8

Koszty badania ponosi Zamawiający, zgodnie z niniejszą umową.

§ 9

Opinia i raport sporządzone zostaną stosownie do wymogów określonych w art. 65 Ustawy z dnia 29.09.1994 o rachunkowości (t.j. z 2016r. poz.1047), a także norm wykonywania zawodu, określonych przez Izbę Biegłych Rewidentów. Opinia sporządzona zostanie w sposób niezależny zgodnie z zasadami etyki zawodowej biegłych rewidentów.

§ 10

1. Zamawiający zapewnia we właściwym czasie i udostępnia biegłemu niezbędne dokumenty i materiały potrzebne do wydania opinii, a także:

- odpowiednio wcześniej informuje biegłego o terminach spisu z natury, w celu prowadzenia przez niego obserwacji,
- przekazuje do wiadomości biegłego harmonogram prac związanych z zamknięciem ksiąg rachunkowych,
- udziela biegłemu potrzebnych informacji dotyczących spraw przygotowania do postępowania sądowego przez doradcę prawnego firmy, a także umożliwia korzystanie z jego porad prawnych,
- umożliwia badającemu sporządzenie kserokopii niektórych dokumentów, dowodów i pism dla potrzeb archiwalnych dokumentacji roboczej biegłego,
- upoważni biegłego rewidenta do bezpośredniego uzgodnienia z kontrahentami sald, rozrachunków i kredytów z bankami,
- stworzy i zabezpieczy właściwe warunki oraz klimat sprzyjający niezakłóconemu przebiegowi badania,
- sporządzi różne pomocnicze zestawienia według wskazań biegłego rewidenta,
- poinformuje biegłego o wszystkich zdarzeniach i okolicznościach, które mogą mieć znaczenie dla wykonania zlecenia w formie pisemnego oświadczenia.

§ 11

1. Biegły rewident przeprowadza przegląd sprawozdania finansowego w szczególności poprzez:
- analizę i ocenę danych zawartych w sprawozdaniu, należy przeprowadzić przy wykorzystaniu do tego celu danych za poprzednie okresy, planu jednostki, relacji do innych wielkości, wskaźników itp.,
 - analizę pomocnych w przeglądzie sprawozdań składanych do państwowych organów nadzoru, jak również sprawozdań sporządzanych dla potrzeb wewnętrznych jednostki za poszczególne miesiące okresu, za które dane sprawozdanie finansowe jest przedmiotem przeglądu,
 - wgląd w zapisy ksiąg rachunkowych i stwierdzenie ich zgodności z danymi wykazanymi w sprawozdaniu finansowym lub skróconym sprawozdaniu finansowym,
 - zapoznanie się z protokołami posiedzeń walnego zgromadzenia (zgromadzenia wspólników), rady nadzorczej, zarządu lub innych odpowiednich organów jednostki,
 - zapytania i rozmowy z kierownictwem jednostki oraz – w razie potrzeby – niezależnymi rzeczoznawcami.
2. W razie konieczności biegły rewident będzie uczestniczył w posiedzeniu Zwyczajnego Zgromadzenia Wspólników w celu służenia uczestnikom Zgromadzenia stosownymi wyjaśnieniami i informacjami, gdy przedmiotem obrad będą sprawy finansowe Spółki.

§ 12

Zamawiający ma prawo żądać od biegłego niezwłocznie usunięcia ewentualnych usterek, w razie ich ujawnienia i powiadomienia o powyższym Wykonawcę w uzgodniony sposób i w uzgodnionym terminie. Nie może to stanowić podstawy do zmiany uzgodnionego wynagrodzenia za przeprowadzenie badania.

§ 13

Strony uzgadniają, że w razie uniemożliwienia i utrudnienia biegłemu wykonywania czynności, Wykonawca ma prawo do przedterminowego rozwiązania umowy, jednakże z pełnym zachowaniem prawa do wypłaty umownego wynagrodzenia, a także poniesionych kosztów i strat związanych z badaniem.

§ 14

Zamawiającemu przysługuje kara umowna za każdy dzień zwłoki w realizacji umowy wynikłej z winy Wykonawcy w wysokości 1% kwoty określonej §15 ust 1.

§ 15

1. Strony ustalają, że:

Należne wynagrodzenie za przeprowadzenie badania sprawozdania finansowego Wykonawcy wynosi:

a) za rok 2017 zł brutto

(słownie:)

b) za rok 2018 zł brutto

(słownie:)

2. Wynagrodzenie to płatne jest przelewem na konto Wykonawcy z tym, że:

- wartość określona w ust. 1a) płatna będzie w ciągu 30 dni od daty doręczenia opinii i raportu z przeprowadzonego badania za rok 2017, usunięciu ewentualnych usterek zgodnie z §12 oraz po przedłożeniu prawidłowo wystawionej faktury VAT.

- wartość określona w ust. 1b) płatna będzie w ciągu 30 dni od daty doręczenia opinii i raportu z przeprowadzonego badania za rok 2018, usunięciu ewentualnych usterek zgodnie z §12 oraz po przedłożeniu prawidłowo wystawionej faktury VAT.

3. Ustalone wyżej kwoty wynagrodzenia nie obejmuje kosztów związanych z rozliczeniem wydatków na ewentualne ekspertyzy, które to Wykonawca ma obowiązek uprzednio uzgodnić ze Zamawiającym. Ekspertyzy te rozliczone będą po udokumentowaniu i przedłożeniu rachunków.

§ 16

Wszelkie zmiany umowy wymagają – pod rygorem nieważności – formy pisemnej, a ewentualne spory rozstrzyga właściwy miejscowo sąd dla siedziby Zamawiającego.

§ 17

Umowa wygasa po wykonaniu i przekazaniu opinii wraz z raportem.

§ 18

Umowa została sporządzona w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach po jednym dla każdej ze stron.

.....
Pieczęć i podpis
Wykonawcy

.....
Pieczęć i podpis
Zamawiającego

RADCA PRAWNY

Ewa Dąbek
R-ZG/ZG-473