

**ZMIANY NANIESIONO KOLOREM ZIELONYM**

**W Z Ó R U M O W Y**

**UMOWA Nr ZP /.....**  
**o badanie i ocenę sprawozdania finansowego**  
**zawarta w dniu ..... 2021**

**ZAMAWIAJĄCY:** Pogotowie Ratunkowe we Wrocławiu, z siedzibą przy ul. Ziębickiej 34-38, 50-507 Wrocław, wpisany do Krajowego Rejestru Sądowego nr KRS 0000207618, NIP 899-23-54-460,

reprezentowany przez: .....

**WYKONAWCA:** .....

reprezentowany przez: .....

**§ 1**

Podstawą zawarcia niniejszej umowy jest decyzja Dyrektora Pogotowia Ratunkowego we Wrocławiu zatwierdzająca wybór oferty Wykonawcy wskutek zapytania ofertowego (znak: 324/Pu/2021) zamieszczonego przez Zamawiającego na Platformie zakupowej.

Niniejsza umowa została zawarta z wyłączeniem zapisów ustawy z dnia 11 września 2019 r. - Prawo zamówień publicznych, (Dz. U. z 2021r., poz. 1129 ze zm.), na podstawie art. 2 ust. 1 pkt 1.

**§ 2**

1. Wykonawca zobowiązuje się do przeprowadzenia badania ustawowego sprawozdań finansowych Zamawiającego sporządzonych zgodnie z przepisami ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity Dz. U. z 2021 r., poz. 217) za następujące okresy:

- 1) za rok obrotowy 2021 do dnia 30.04.2022 roku;
- 2) za rok obrotowy 2022 do dnia 30.04.2023 roku,
- 3) za rok obrotowy 2023 do dnia 30.04.2024 roku.

2. Badanie zostanie przeprowadzone zgodnie z:

- 1) mającymi zastosowanie do badania Sprawozdań Finansowych przepisami Ustawy o rachunkowości,
- 2) przepisami ustawy z dnia 11 maja 2017 roku o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym (Dz. U. 2020 r. poz. 1415),

- 3) Krajowymi Standardami Badania;
  - 4) 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.”.
3. Wykonawca jest zobowiązany w czasie badania i po jego zakończeniu do zachowania w tajemnicy informacji uzyskanych podczas badania.

### § 3

1. Wykonawca oświadcza, że jest wpisany na listę firm audytorskich prowadzoną przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów pod numerem [.....] w rozumieniu Ustawy o biegłych rewidentach.
2. Wykonawca oświadcza, że spełnia przewidziane powszechnie obowiązującymi przepisami, wymagania w przedmiocie bezstronności i niezależności.
3. Wynikiem przeprowadzonego badania Sprawozdania finansowego będzie sporządzone przez Wykonawcę sprawozdanie z badania. Sprawozdanie z badania zostanie sporządzone zgodnie z wymogami Ustawy o biegłych rewidentach, Krajowymi Standardami Badania oraz innymi przepisami prawa, które mają zastosowanie. Sprawozdanie z badania zostanie sporządzone w języku polskim, w postaci elektronicznej oraz opatrzone zostanie kwalifikowanym podpisem elektronicznym biegłego rewidenta. Sprawozdanie z badania zostanie przesłane Zleceniodawcy za pomocą poczty elektronicznej na adres e-mail: \_\_\_\_\_.
4. Wykonawca zastrzega sobie możliwość przesłania Kierownikowi jednostki, której sprawozdanie finansowe podlega badaniu, listu poufnego dotyczącego ewentualnych istotnych nieprawidłowości w organizacji rachunkowości i kontroli wewnętrznej, nadużyć lub innych niedociągnięć w czasie badania sprawozdania finansowego.
5. Zamawiający zobowiązuje się do niezwłocznego poinformowania Wykonawcy o wszelkich zdarzeniach między dniem zakończenia badania a datą zatwierdzenia sprawozdania finansowego, jeśli wpływają one w sposób istotny na badane sprawozdanie finansowe.
6. W przypadku trudności uzyskania przez Wykonawcę dowodów badania wystarczających do oceny określonych pozycji sprawozdania finansowego, Wykonawca zwróci się o odpowiednie wyjaśnienia w charakterze oświadczeń.

### § 4

1. Strony zgodnie ustalają, że badanie Sprawozdania finansowego za rok 2021 rozpocznie się dnia 01.10.2021 roku i zostanie ukończone do dnia 15.04.2022 roku.
2. Termin rozpoczęcia i zakończenia badania Sprawozdania finansowego za rok 2022 Strony ustalą do dnia 30.09.2022 r, a za rok 2023 Strony ustalą do dnia 30.09.2023 r , przy czym w przypadku nieustalenia przez Strony w powyższym terminie, terminów rozpoczęcia i zakończenia badania Sprawozdania finansowego za rok wskazany w § 2 ust. 1 pkt 2 i 3 obowiązywać będą terminy analogiczne jak dla badania Sprawozdania finansowego za okres wskazany w § 2 ust. 1 pkt 1 (z uwzględnieniem przesunięcia tych terminów o jeden rok).
3. Strony odnośnie każdego z badań Sprawozdań finansowych za poszczególne lata ustalą szczegółowy harmonogram przeprowadzenia badania w terminie do dnia 31 grudnia danego roku.

## § 5

1. Wykonawca przeprowadzi badanie Sprawozdania finansowego przy pomocy biegłych rewidentów oraz innych członków zespołu wykonujących badanie będących pracownikami Wykonawcy lub osobami współpracującymi z Wykonawcą na podstawie umów cywilnoprawnych.
2. Z uwzględnieniem postanowień Ustawy o biegłych rewidentach Wykonawca zastrzega sobie prawo do zlecenia wykonania niektórych czynności w ramach badania innemu podmiotowi wpisanemu na listę firm audytorskich (w rozumieniu Ustawy o biegłych rewidentach).
3. Odpowiedzialność wobec Zamawiającego za przeprowadzenie badania ponosi Wykonawca.

## § 6

1. Wykonawca zobowiązuje się do:
  - 1) zachowania uczciwości, obiektywizmu, zawodowego sceptycyzmu, należytej staranności zawodowej i rzetelności w wypełnianiu zobowiązań wynikających z niniejszej umowy;
  - 2) zachowania w tajemnicy wszelkich faktów, informacji i dokumentów uzyskanych w związku z wykonywaniem niniejszej umowy, również przez członków zespołu wykonującego badanie, chyba, że obowiązek ich ujawnienia wynika z powszechnie obowiązujących przepisów, przy czym, obowiązek zachowania tajemnicy nie jest ograniczony w czasie;
2. 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.

## § 7

1. Zamawiający oświadcza, iż dane w księgach rachunkowych oraz Sprawozdaniach finansowych przedstawionych do badania, będą ujęte w sposób kompletny, uwzględniający:
  - 1) wszelkie operacje dotyczące okresu, za który sporządzone jest dane Sprawozdanie finansowe,
  - 2) zobowiązania warunkowe oraz
  - 3) wszelkie zdarzenia, które nastąpiły po dacie bilansu wchodzącego w skład danego Sprawozdania finansowego, a także inne ważne informacje, których drogą badania nie da się ustalić, a które rzutują na rzetelność i prawidłowość Sprawozdania finansowego i ksiąg rachunkowych.
2. Zamawiający zobowiązuje się:
  - 1) niezwłocznie udostępnić Wykonawcy księgi rachunkowe, analizy oraz wszelkie inne informacje lub dokumenty wymagane przez Wykonawcę, w tym w szczególności, dokumenty założycielskie i organizacyjne, dokumentację dotyczącą regulaminów pracy i wynagradzania, dokumentację dotyczącą zasad funkcjonowania systemu kontroli wewnętrznej, dokumentację przyjętych zasad (polityki) rachunkowości wraz z zakładowym planem kont;
  - 2) zapewnić Wykonawcy dostęp do wszystkich informacji, takich jak zapisy, dokumenty, oraz inne sprawy, co do których Zamawiający jest świadomy, że mają znaczenie dla sporządzania sprawozdań finansowych;
  - 3) podać Wykonawcy daty przeprowadzania spisu z natury w celu umożliwienia ich obserwacji;

- 4) na żądanie Wykonawcy umożliwić mu przeprowadzenie wrywkowych spisów z natury określonych składników majątkowych;
  - 5) udzielić informacji o sprawach, które mogą zostać objęte postępowaniem sądowym i znajdujących się w toku tegoż postępowania;
  - 6) przechowywać Sprawozdanie finansowe wraz ze sprawozdaniem z badania w sposób określony przez przepisy prawa.
3. Zamawiający zobowiązuje się do współdziałania ze Wykonawcą w celu zapewnienia sprawnego przebiegu wykonywania umowy, a w szczególności do:
- 1) udzielania wyczerpujących wyjaśnień i ustosunkowywania się do zastrzeżeń i wątpliwości Wykonawcy, dotyczących prawidłowości i rzetelności przedstawionej do badania dokumentacji, ksiąg rachunkowych, Sprawozdania finansowego lub innych kwestii związanych z przeprowadzanym badaniem,
  - 2) korygowania ksiąg rachunkowych i Sprawozdania finansowego w zakresie, w którym Zamawiający i Wykonawca będą przekonani o celowości i konieczności wprowadzania zmian.

### § 8

1. Badanie Sprawozdania finansowego zostanie przeprowadzone w taki sposób, aby uzyskać wystarczającą pewność, że Sprawozdanie finansowe nie zawiera istotnych zniekształceń spowodowanych błędem lub oszustwem.
2. Strony są zgodne, że badanie Sprawozdania finansowego polega na przeprowadzeniu procedur służących uzyskaniu dowodów, badania kwot i ujawnień w Sprawozdaniu finansowym. Dobór procedur zależy od osądu biegłego rewidenta, w tym od oceny ryzyka istotnego zniekształcenia Sprawozdania finansowego spowodowanego oszustwem lub błędem. Badanie obejmuje także ocenę odpowiedniości przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, racjonalności ustalonych przez kierownictwo Zamawiającego wartości szacunkowych, jak również ocenę ogólnej prezentacji Sprawozdania finansowego.
3. Wykonawca poinformuje Zamawiającego o zauważonych w trakcie badania naruszeniach prawa i przepisów.

### § 9

1. Z tytułu przeprowadzonych badań sprawozdań finansowych Zamawiający zapłaci Wykonawcy cenę umowną w wysokości ..... zł brutto (słownie: .....), w tym: wartość netto: ....., stawka Vat .....% tj. .... zł.
2. Po zakończeniu badania sprawozdania finansowego za I okres badania Wykonawca, najpóźniej do dnia 30.04.2022 roku, przekaże Zamawiającemu **sprawozdanie z badania sprawozdania finansowego** oraz fakturę w wysokości 1/3 ceny brutto wskazanej w ust. 1 za wykonanie badania.
3. Po zakończeniu badania sprawozdania finansowego za II okres badania Wykonawca, najpóźniej do dnia 30.04.2023 roku, przekaże Zamawiającemu **sprawozdanie z badania sprawozdania finansowego** oraz fakturę w wysokości 1/3 ceny brutto wskazanej w ust. 1 za wykonanie badania.
4. Po zakończeniu badania sprawozdania finansowego za III okres badania Wykonawca, najpóźniej do dnia 30.04.2024 roku, przekaże Zamawiającemu **sprawozdanie z badania**

sprawozdania finansowego oraz fakturę w wysokości 1/3 ceny brutto wskazanej w ust. 1 za wykonanie badania.

5. Wynagrodzenie będzie płatne na podstawie prawidłowo wystawionych faktur VAT na rachunek Wykonawcy wskazany na fakturze w terminie 30 dni od daty otrzymania faktury VAT, bez względu na rodzaj opinii sporządzonej przez Wykonawcę.

#### **§ 10**

1. Wykonawca zapłaci Zamawiającemu następujące kary umowne:
  - 1) w przypadku zwłoki w przekazaniu Zamawiającemu przedmiotu umowy – w wysokości 0,5 % wynagrodzenia brutto, za każdy dzień zwłoki,
  - 2) w przypadku naruszenia przez Wykonawcę obowiązku określonego w § 6 umowy – w wysokości 500,00 zł za każde jednokrotne naruszenie tego obowiązku,
  - 3) w przypadku, gdy Zamawiający odstąpi od umowy w całości lub rozwiąże ją z przyczyn leżących po stronie Wykonawcy lub gdy Wykonawca odstąpi od umowy w całości lub rozwiąże ją bez uzasadnionej przyczyny - w wysokości 20% całego wynagrodzenia brutto należnego Wykonawcy na podstawie § 9 ust. 1 niniejszej umowy;
2. W przypadku stwierdzenia przez Zamawiającego wad w opinii/raporcie Wykonawca ma 14 dni na dokonanie uzupełnień lub korekt w przedmiocie umowy.
3. W przypadku zwłoki w usunięciu wad, o których mowa w ust. 2 Zamawiający naliczy karę w wysokości 0,1 % całego wynagrodzenia brutto - za każdy dzień zwłoki.
4. Zamawiający może dochodzić na zasadach ogólnych odszkodowania przewyższającego zastrzeżone kary umowne.
5. Zamawiający zastrzega sobie prawo potrącenia kar umownych z tytułu zwłoki z faktury wystawionej przez Wykonawcę.
6. Kary umowne z tytułu odstąpienia będą płatne na podstawie wezwania do zapłaty w ciągu 14 dni od jego otrzymania.
7. Należność z tytułu kar umownych Zamawiający może potrącić z dowolnej należności Wykonawcy, a zapłata lub potrącenie kary umownej nie zwalnia Wykonawcy z obowiązku realizacji umowy z zastrzeżeniem zapisów ustawy z dnia 2 marca 2020r. o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych (Dz. U. z 2020r. poz. 1842)

#### **§ 11**

1. Zamawiający ma prawo do rozwiązania umowy z 30 dniowym terminem wypowiedzenia z ważnych powodów, w tym:
  - 1) co najmniej 2-krotnej zwłoki w realizacji przedmiotu umowy,
  - 2) innego niż wymienione w pkt. 1, niewykonywania lub nienależytego wykonywania umowy przez Wykonawcę, pomimo upomnienia ze strony Zamawiającego,
2. W razie zaistnienia istotnej zmiany okoliczności powodującej, że wykonanie umowy nie leży w interesie publicznym, czego nie można było przewidzieć w chwili zawarcia umowy, lub dalsze wykonywanie umowy może zagrozić istotnemu interesowi bezpieczeństwa państwa lub bezpieczeństwu publicznemu, Zamawiający może odstąpić od umowy w terminie 30 dni od dnia powzięcia wiadomości o tych okolicznościach.

3. W przypadku, o którym mowa w ust. 2 Wykonawca może żądać wyłącznie wynagrodzenia należnego z tytułu wykonania części umowy.

### **§ 12 Zmiany do umowy**

1. Strony mają prawo zmiany warunków umowy, na wniosek ze szczegółowym uzasadnieniem, w przypadku:
  - 1) zmiany nazwy handlowej/własnej produktu przy zachowaniu jego parametrów,
  - 2) zmiany ceny brutto przy stałości wartości netto spowodowanej zmianą stawki podatku VAT w związku ze zmianą obowiązujących przepisów. Cena może ulec zmianie odpowiednio o nową stawkę podatku VAT,
2. Wykonawca może zwrócić się do Zamawiającego z wnioskiem o zmianę wysokości wynagrodzenia w terminie 14 dni roboczych od dni zaistnienia okoliczności o których mowa w ust. 1. We wniosku muszą być zawarte podstawy zmiany i ich szczegółowe uzasadnienie.
3. Zmiana umowy z naruszeniem ust. 1 - 2 jest nieważna.

### **§ 13 Dane osobowe**

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.

### **§ 14**

1. Sprawy nieobjęte niniejszą umową są regulowane przez Kodeks cywilny, Ustawę o rachunkowości i Ustawę o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym.
2. Gdyby którekolwiek z postanowień Umowy zostało uznane za nieważne lub niewywierające skutków prawnych, nie wpłynie to na wiążący charakter pozostałych postanowień Umowy. Niezależnie od powyższego – w takim przypadku obie Strony niniejszej Umowy zobowiązane są uzgodnić zastąpienie postanowienia, które zostało uznane za nieważne lub niewywierające skutków prawnych, postanowieniem nowym o treści najbardziej zbliżonej do poprzedniego.
3. Wykonawca nie może bez pisemnej zgody Zamawiającego i podmiotu tworzącego przenieść wierzytelności wynikających z niniejszej umowy na osoby trzecie.
4. Ewentualne spory wynikłe z wykonania niniejszej umowy rozstrzygane będą przez właściwy Sąd dla siedziby Zamawiającego.
5. Niniejsza umowa może zostać zmieniona tylko na piśmie pod rygorem nieważności.
6. Umowę sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, po jednym dla każdej ze Stron.

**ZAMAWIAJĄCY**

**WYKONAWCA**