

Załącznik nr 3 do Zaprośzenia do składania ofert

Projektowane postanowienia umowy

Umowa Nr

zawarta dnia w Warszawie / zawarta w formie elektronicznej z dniem złożenia podpisu elektronicznego przez ostatnią ze Stron¹ 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 samodzielnym publicznym zakładów opieki zdrowotnej pod numerem 0000089156 prowadzonego przez Sąd Rejonowy dla m. st. Warszawy w Warszawie, XIV Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego, BDO 000363476, NIP 9521754367, REGON 013076183, zwanym dalej „**Zamawiającym**” reprezentowanym przez:

Pana Adriana Bochnię – Dyrektora SZPZLO Warszawa-Wawer

a

.....
.....
.....

zwaną dalej „**Wykonawcą**” reprezentowaną przez:

.....

zwanymi dalej łącznie „**Stronami**”

Strony zgodnie postanowiły zawrzeć umowę o wartości poniżej kwoty 130 000,00 zł netto, do której nie stosuje się ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1605 t.j.) na mocy art. 2 ust. 1 pkt 1 tejże ustawy, o następującej treści:

§ 1.

1. Zamawiający zleca a Wykonawca zobowiązuje się do przeprowadzenia, z najwyższą starannością, badania sprawozdania finansowego Zamawiającego wraz z pakietem konsolidacyjnym według stanu:
 - 1) na dzień 31 grudnia 2023 r. za rok obrotowy obejmujący okres od dnia 1 stycznia 2023 r. do dnia 31 grudnia 2023 r. oraz zbadania ksiąg rachunkowych na podstawie, których sprawozdanie to zostało przygotowane,
 - 2) na dzień 31 grudnia 2024 r. za rok obrotowy obejmujący okres od dnia 1 stycznia 2024 r. do dnia 31 grudnia 2024 r. oraz zbadania ksiąg rachunkowych na podstawie, których sprawozdanie to zostało przygotowane.

¹ Zapisy umowy ostatecznej zostaną dostosowane do formy zawieranej umowy i nr części na którą będzie zawierana umowa

2. Badania zostaną przeprowadzone zgodnie z przepisami ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości zwanej dalej „ustawą o rachunkowości”, a także zgodnie z Krajowymi Standardami Rewizji Finansowej.
3. W trakcie wykonywania usługi badania sprawozdania finansowego i sporządzenia przez biegłego rewidenta sprawozdania z przebiegu badania sprawozdań w postaci papierowej oraz elektronicznej, opatrzonej kwalifikowanym podpisem elektronicznym biegłego rewidenta, muszą być ujęte 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;
 - 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) charakterystyka pozycji lub grupy pozycji sprawozdania finansowego, jeżeli zdaniem biegłego rewidenta wymagają one omówienia;
 - 8) przedstawienie sytuacji majątkowej i finansowej oraz wyniku finansowego jednostki, ze wskazaniem na zjawiska, które w porównaniu z poprzednimi okresami sprawozdawczymi w istotny sposób wpływają negatywnie na tę sytuację, a zwłaszcza zagrażają kontynuowaniu działalności przez jednostkę;
 - 9) opis kwestii inwentaryzacji, okresów jej przeprowadzania, poprawności, rozliczeń ewentualnych stwierdzonych różnic;
4. Do obowiązków Wykonawcy należy zbadanie czy SPZOZ posiada prawidłowo opracowaną dokumentację opisującą przyjęte przez niego zasady (politykę) rachunkowości, o której mowa w art. 10 ustawy o rachunkowości.
5. Przeprowadzenie badania musi się odbyć przy użyciu jednolitych metod i technik.
6. Badaniem muszą zostać objęte wszystkie istotne obszary działalności SPZOZ.
7. W zakres badania wchodzi badanie pakietu konsolidacyjny sporządzonego przez SPZOZ oraz współpraca z audytorem badającym bilans skonsolidowany m. st. Warszawy.
8. Badanie zostanie przeprowadzone w siedzibie badanego SPZOZ w minimalnym czasie spędzonym na terenie SPZOZ 40 godzin.
9. 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 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.

10. Ponadto w wyniku badania sprawozdania finansowego Wykonawca przekaze Zamawiającemu sprawozdanie z badania w postaci papierowej kopii 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 Polską Agencję Nadzoru Audytowego pod nr na podstawie ustawy z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym (Dz. U. z 2023 poz. 1015 t.j.), zwanej dalej „ustawą o biegłych rewidentach”.
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 2024 r. za rok obrotowy 2023 i do dnia 1 kwietnia 2025 r. za rok obrotowy 2024, pod warunkiem udostępnienia Wykonawcy w terminie do 1 marca 2024 r. za rok obrotowy 2023 i do 1 marca 2025 r. za rok obrotowy 2024 sprawozdania finansowego, ksiąg rachunkowych (w tym dowodów księgowych) oraz niezbędnych danych i informacji, o których mowa w art. 67 ustawy o rachunkowości.

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 2024 r. za rok obrotowy 20203 i do 15 kwietnia 2025 r. za rok obrotowy 2024.
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 2023 i 2024 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 2023 i 2024 skonsolidowane sprawozdanie finansowe m. st. Warszawy zgodnie z art. 67 ust. 3a ustawy o rachunkowości,
- 9) wydawania dyspozycji na wniosek 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.
3. Strony Umowy ustalają osoby uprawnione do kontaktu w sprawie realizacji przedmiotu zamówienia:
Ze strony Zamawiającego: tel. e-mail:
ze strony Wykonawcy:, tel. e-mail:

§ 8.

1. Za wykonanie usług objętych niniejszą umową Zamawiający zapłaci Wykonawcy kwotę brutto: zł
(słownie: złotych)
w tym:
kwotę brutto za rok 2023 w wysokości: zł
(słownie: złotych)
kwotę brutto za rok 2024 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. Na podstawie art. 106n ust. 1 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług udziela Wykonawcy zgody na wystawianie i przesyłanie faktur, duplikatów faktur oraz ich korekt w formacie pliku elektronicznego PDF na adres poczty e-mail faktury@zoz-wawer.waw.pl
4. Za dzień zapłaty wynagrodzenia uważa się dzień obciążenia rachunku bankowego Zamawiającego poleceniem zapłaty.
5. Wykonawca przyjmuje do wiadomości, że wszelkie świadczenia, które w wyniku realizacji umowy zamawiającego ma obowiązek spełnić na rzecz Wykonawcy, a w szczególności zapłata wynagrodzenia, będą przekazywane wyłącznie przelewem na rachunek bankowy Wykonawcy widniejący w Wykazie podatników VAT opublikowanym przez Ministerstwo Finansów.
6. W przypadku, jeśli w Wykazie podatników VAT nie ujawniono żadnego rachunku bankowego Wykonawcy, Zamawiający ma prawo wstrzymać się ze spełnieniem świadczeń do czasu ujawnienia rachunku bankowego w rzeczonym Wykazie.
7. W przypadku, jeśli rachunek bankowy wskazany przez Wykonawcę na fakturze VAT lub w Umowie nie jest ujawniony w rzeczonym Wykazie, Zamawiający spełni świadczenie na widniejący w Wykazie rachunek bankowy Wykonawcy.
8. Okres do czasu uzyskania przez Wykonawcę wpisu rachunku bankowego w Wykazie podatników VAT i poinformowania o tym Zamawiającego nie jest traktowany jako opóźnienie Zamawiającego w zapłacie należnego wynagrodzenia i w takim przypadku nie będą naliczane za ten okres odsetki za opóźnienie w wysokości odsetek ustawowych oraz odsetek w transakcjach handlowych.
9. W przypadku nieprawidłowo wystawionej faktury termin płatności ulega wstrzymaniu i dalszy bieg terminu płatności liczy się od dnia usunięcia przez Wykonawcę stwierdzonych nieprawidłowości.
10. Strony wyłączają zastosowanie art. 357¹ ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. Kodeks cywilny do wynagrodzenia Wykonawcy.

§ 9.

1. Wykonawca wypełni zobowiązanie wynikające z niniejszej umowy z najwyższą 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 należyтым 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, kopia polisy stanowi załącznik nr 2 do umowy.

§ 10.

1. Wykonawca zobowiązany jest do zapłacenia kar umownych w przypadku:
 - 1) zwłoki w wykonaniu usługi w wysokości 1% łącznego wynagrodzenia brutto Wykonawcy, o którym mowa w § 8 ust. 1 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% łącznego wynagrodzenia brutto Wykonawcy, o którym mowa w § 8 ust. 1,
 - 3) odstąpienia od umowy lub jej wypowiedzenie przez Zamawiającego z przyczyn zależnych od Wykonawcy w wysokości 20% łącznego wynagrodzenia brutto Wykonawcy, o którym mowa w § 8 ust. 1.
2. Maksymalna wysokość kar umownych nie może przekroczyć 20% łącznego wynagrodzenia brutto Wykonawcy, o którym mowa w § 8 ust. 1.
3. Zamawiający zastrzega sobie prawo dochodzenia odszkodowania uzupełniającego w przypadku, gdy suma kar umownych nie pokrywa powstałej szkody.
4. Zamawiający może potrącić karę z wierzytelności Wykonawcy. Wykonawca nie ponosi odpowiedzialności za opóźnienie spowodowane nieudostępnieniem 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 2022 r, poz. 902 t.j.), 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 o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym, ustawy o rachunkowości (Dz. U. z 2021 r. poz. 217 z późn. zm.) oraz Kodeksu cywilnego.
5. W przypadku powstania sporu pomiędzy Stronami, ustala się za właściwy do jego rozstrzygnięcia Sąd według siedziby Zamawiającego.
6. Umowa została sporządzona w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, po jednym dla każdej ze Stron. / w formie elektronicznej .

Sprawa nr SZPZLO/Z-35/2023

Załączniki do umowy stanowią:

- 1) Załącznik nr 1 – Oferta Wykonawcy,
- 2) Załącznik nr 2 – kopia polisy ubezpieczeniowej,
- 3) Załącznik Nr 3 – Klauzula informacyjna RODO.

WYKONAWCA

ZAMAWIAJĄCY

Załącznik nr 3 do umowy

Zgodnie z art. 13 ust. 1 i ust. 2 Rozporządzenia UE 2016/679 z dnia 27 kwietnia 2016 r. (dalej: RODO), informujemy, że:

1. Administratorem w rozumieniu art. 4 pkt 7) RODO w odniesieniu do danych osobowych przetwarzanych w ramach zawarcia i realizacji umowy jest Samodzielny Zespół Publicznych Zakładów Lecznictwa Otwartego Warszawa–Wawer z siedzibą przy ul. J. Strusia 4/8, 04-564 Warszawa.
2. Administrator wyznaczył Inspektora Ochrony Danych, którym jest Pan Jacek Gołdych (IOD). W sprawach dotyczących przetwarzania Państwa danych osobowych lub realizacji swoich praw, możecie się Państwo kontaktować za pośrednictwem poczty elektronicznej pod adresem e-mail: iod@zoz-wawer.waw.pl lub pod nr tel. +48 518 053 702.
3. Cele i podstawy przetwarzania.
 - 3.1 Administrator będzie przetwarzać Pani/Pana dane na potrzeby:
 - a. związane z nawiązywaniem i utrzymywaniem kontaktów biznesowych – niezbędnych do zawarcia umowy (podstawa z art. 6 ust. 1 lit. b RODO);
 - b. zawarcia i obsługi umów (podstawa z art. 6 ust 1 lit. b RODO);
 - c. wynikające z przepisów prawa, tj. Ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (podstawa z art. 6 ust 1 lit c RODO).
4. Okres przechowywania danych.

Pani/Pana dane osobowe będą przetwarzane przez Administratora do 5 lat od końca roku, w którym rozliczono podatkowo płatność, zgodnie z Ustawą o rachunkowości lub na czas trwania relacji i potrzeb biznesowych – do momentu wniesienia przez Panią/Pana sprzeciwu.
5. Transfer do państw trzecich.

Pani/Pana dane osobowe nie będą przekazywane do państw trzecich.
6. Odbiorcy danych.

Pani/Pana dane osobowe przekazywać będziemy do firm obsługujących nas w zakresie teleinformatycznym, a także uprawnionym do dostępu do danych, na podstawie przepisów prawa.
7. Prawa osób, których dane dotyczą.

Zgodnie z RODO, przysługuje Pani/Panu:

 - a. prawo dostępu do swoich danych oraz otrzymania ich kopii;
 - b. prawo sprostowania (poprawiania) swoich danych;
 - c. prawo usunięcia danych, ograniczenia przetwarzania danych;
 - d. prawo wniesienia sprzeciwu wobec przetwarzania danych;
 - e. prawo przenoszenia danych;
 - f. prawo wniesienia skargi do organu nadzorczego, tj. Prezesa Urzędu Ochrony Danych Osobowych.
8. Zautomatyzowane podejmowanie decyzji
W oparciu o Pani/Pana dane osobowe nie będziemy podejmować wobec Pani/Pana zautomatyzowanych decyzji, w tym decyzji będących wynikiem profilowania.
9. Informacja o wymogu podania danych
W zakresie w jakim przetwarzanie Pani/Pana danych osobowych następuje w celu

Sprawa nr SZPZLO/Z-35/2023

zawarcia i realizacji umowy z SZPZLO Warszawa–Wawer, podanie danych jest niezbędne do zawarcia umowy. Podanie danych osobowych jest dobrowolne, jednakże bez ich podania nie jest możliwe zawarcie i realizacja umowy.