

**RAMOWY WZÓR UMOWY O BADANIE SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO
OKREŚLONY W § 5 UST. 1 ZASAD WYBORU FIRM AUDYTORSKICH W CELU
BADANIA PRZEZ BIEGŁYCH REWIDENTÓW ROCZNYCH SPRAWOZDAŃ
FINANSOWYCH PODMIOTÓW LECZNICZYCH, DLA KTÓRYCH PODMIOTEM
TWORZĄCYM JEST SAMORZĄD WOJEWÓDZTWA ŁÓDZKIEGO**

UMOWA NR

Zawarta w dniu w

pomiędzy:

.....
.....

reprezentowanym przez zwanym
dalej Zamawiającym,

a
firmą

.....
.....
wpisaną na listę firm audytorskich prowadzoną przez Krajową Radę Biegłych
Rewidentów pod nr zwaną dalej Wykonawcą, reprezentowaną przez:
.....

§ 1.

1. Przedmiotem umowy jest przeprowadzenie badania sprawozdania finansowego Zamawiającego odpowiednio za okres:
 - 1) od do roku
 - 2) od do rokuzgodnie z ustawą z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2019 r. poz. 351) oraz sporządzenie sprawozdania z badania na zasadach określonych w ustawie z dnia 11 maja 2017 roku o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym (Dz. U. z 2017 r. poz. 1089 ze zm.).
2. Badanie sprawozdania finansowego zostanie przez Wykonawcę przeprowadzone na tak dobranych próbach operacji gospodarczych, wynikających z całej dokumentacji posiadanej przez Zamawiającego, w szczególności z ksiąg rachunkowych ujętych na podstawie dowodów księgowych, aby dokumentacja z badania stanowiła wystarczającą podstawę do sporządzenia sprawozdania z badania sprawozdania finansowego.
3. Zespół osób, którym powierza się wykonanie umowy, Wykonawca ustala w załączniku nr 1 do umowy, a Zamawiający skład zespołu akceptuje.
4. Biegły rewident, który w imieniu firmy audytorskiej wykonuje umowę, zobowiązuje się do osobistego przepracowania w siedzibie Zamawiającego minimum 24 godzin.

5. Zamawiający jest zobligowany do zorganizowania osobom którym Wykonawca powierza wykonanie umowy – warunków odpowiednich do przeprowadzania czynności, o których mowa w niniejszej umowie.
6. Zamawiający prowadzi ewidencję czasu pracy osób, którym Wykonawca powierza wykonanie umowy, stanowiącą załącznik Nr 2 do niniejszej umowy.

§ 2.

W wyniku przeprowadzenia badania sprawozdania finansowego Wykonawca przekaże Zamawiającemu egzemplarzy sprawozdania z badania w formie pisemnej oraz w miarę potrzeby lub życzeń Zamawiającego wystąpienie pisemne do Kierownictwa, zmierzające np. do wskazania ewentualnych nieprawidłowości, których eliminowanie jest konieczne, a równocześnie przyczyni się do poprawy sytuacji ekonomiczno – finansowej. Wykonawca przekaże również Zamawiającemu powyższe dokumenty w formie elektronicznej na płycie CD w ilości sztuk.

§ 3.

1. W razie wydania sprawozdania z badania zawierającego istotne zastrzeżenia co do prawidłowości, kompletności lub rzetelności sprawozdania finansowego, wydania negatywnego sprawozdania z badania, albo odmowy wydania sprawozdania z badania, Zamawiający otrzyma odpowiednie do sytuacji uzasadnienie.
2. W przypadku odmowy wydania sprawozdania z badania o sprawozdaniu finansowym na skutek np. ograniczenia zakresu lub metody badań, przedstawione zostaną Zamawiającemu tego powody w sposób wyczerpujący.
3. W przypadku odmowy wydania sprawozdania z badania Wykonawcy nie należy się wynagrodzenie określone w § 6 niniejszej umowy.

§ 4.

1. Zamawiający wymaga, aby przeprowadzenie badania sprawozdania finansowego i sporządzenie sprawozdania z badania zostało zrealizowane odpowiednio:
 - 1) za okres od do roku w terminie
 - 2) za okres od do roku w terminie
2. Rezultaty badania, określone w § 2 umowy Wykonawca ma obowiązek doręczenia Zamawiającemu w ciągu dni od dnia zakończenia badania i oceny sprawozdania finansowego.

§ 5.

1. Wykonawca zobowiązany jest do zachowania w tajemnicy rezultatów badania i okoliczności poznanych w jego toku.
2. Wykonawca ma prawo udostępniać rezultaty badania sprawozdania finansowego, poza Zamawiającym, wyłącznie organom upoważnionym przepisami prawa do wglądu w tego rodzaju dokumenty, w tym organom Krajowej Rady Biegłych Rewidentów.

§ 6.

1. Za wykonanie przedmiotu zamówienia, o którym mowa w § 1, Wykonawcy przysługuje wynagrodzenie brutto w łącznej kwocie zł (słownie złotych:.....), z tego:
 - a) kwota zł (słownie złotych:) stanowi wynagrodzenie za przeprowadzenie badania sprawozdania finansowego za okres od do roku (I transza wynagrodzenia),
 - b) kwota zł (słownie złotych:) stanowi wynagrodzenie za przeprowadzenie badania sprawozdania finansowego za okres od do roku (II transza wynagrodzenia).
2. Płatność za realizację przedmiotu zamówienia, o którym mowa w § 1 będzie realizowana w dwóch transzach:
 - a) I transza w wysokości zł wynagrodzenia, o której mowa w ustępie 1 pkt a, będzie płatna w terminie 60 dni od daty otrzymania przez Zamawiającego prawidłowo wystawionej faktury.
 - b) II transza w wysokości zł wynagrodzenia, o której mowa w ustępie 1 pkt b, będzie płatna w terminie 60 dni od daty otrzymania przez Zamawiającego prawidłowo wystawionej faktury.
3. Podstawą do wystawienia faktur za realizację przedmiotu umowy, o których mowa w ust. 2, jest protokół odbioru.
4. Wynagrodzenie zostanie wypłacone na podstawie faktur wystawionych przez Wykonawcę na rachunek bankowy Wykonawcy o numerze prowadzony przez
5. Terminem zapłaty wynagrodzenia, o którym mowa w ust. 1, będzie data obciążenia rachunku bankowego Zamawiającego.

§ 7.

1. Nieprzepracowanie w siedzibie Zamawiającego wymaganego w § 1 ust. 4 czasu pracy przez osoby, którym Wykonawca powierza wykonanie umowy, może skutkować karą finansową w wysokości nie większej niż 5% umówionego wynagrodzenia, o którym mowa w § 6 ust. 1, za okres, którego dotyczy. Wykaz wysokości kar finansowych przedstawia się następująco:
 - a) nieprzepracowanie od 1 do 5 godzin – kara umowna w wysokości 1% wynagrodzenia;
 - b) nieprzepracowanie powyżej 5 do 10 godzin – kara umowna w wysokości 2% wynagrodzenia.
 - c) nieprzepracowanie powyżej 10 do 15 godzin – kara umowna w wysokości 3% wynagrodzenia.
 - d) nieprzepracowanie powyżej 15 do 20 godzin – kara umowna w wysokości 4% wynagrodzenia.
 - e) nieprzepracowanie powyżej 20 do 24 godzin – kara umowna w wysokości 5% wynagrodzenia.
2. Wykonawca zobowiązuje się zapłacić kary umowne:
 - a) w wysokości 20 % wynagrodzenia brutto określonego w § 6 ust. 1, gdy Wykonawca odstąpi od umowy z przyczyn niezależnych od Zamawiającego;

- b) w wysokości 1% wynagrodzenia brutto określonego w § 6 ust. 1 odpowiednio punkt a lub b, za każdy dzień przekroczenia terminów określonych w § 4;
 - c) za nie usunięcie zgłoszonych przez Zamawiającego w terminie 7 dni wad w dokumentach określonych w § 2 w wysokości 1% wynagrodzenia brutto określonego w § 6 ust. 1 za każdy dzień opóźnienia za okres, którego dotyczy.
3. Zastrzeżenie kar umownych, o których mowa w ust. 1, nie wyłącza uprawnienia Zamawiającego do żądania odszkodowania z tytułu niewykonania lub nienależytego wykonania umowy, przekraczającego wysokość zastrzeżonych kar.

§ 8.

1. Strony postanawiają, iż w przypadku sporu lub stwierdzenia naruszenia niniejszej umowy będą dążyć w dobrej wierze do polubownego rozwiązania sprawy.
2. W razie niemożności rozwiązania sprawy w sposób określony w ust. 1, strony skierują sprawę do Sądu właściwego miejscowo i rzeczowo dla Zamawiającego.

§ 9.

1. Zamawiający może odstąpić od umowy w przypadkach określonych w art. 66 ust. 7 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2019 r. poz. 351) w terminie dni od powzięcia wiadomości o powyższych okolicznościach. W takim wypadku Wykonawca może żądać jedynie wynagrodzenia należnego mu z tytułu wykonania części umowy.

§ 10.

1. Wszelkie uzupełnienia lub zmiany treści niniejszej umowy wymagają dla swej ważności zachowania formy pisemnej i podpisania przez upoważnionych do tego przedstawicieli stron.
2. Umowę sporządzono w trzech jednobrzmiących egzemplarzach po jednym dla każdej ze stron oraz jednym dla podmiotu tworzącego Zamawiającego.

Zamawiający

Wykonawca

Nazwa jednostki: _____

Wykaz osób, którym Wykonawca powierza wykonanie umowy

| Imię i Nazwisko | Seria i nr dokumentu tożsamości | Nr w rejestrze biegłych rewidentów prowadzonym przez Krajową Izbę Biegłych Rewidentów |
|-----------------|---------------------------------|---|
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |

.....
Wykonawca

Powyższą listę akceptuję

.....
Zamawiający

Załącznik Nr 2 do Umowy Nr

z dnia

Nazwa jednostki:

Ewidencja czasu pracy osób, którym Wykonawca powierza wykonanie umowy

| Imię i Nazwisko | Seria i nr dokumentu tożsamości | Nr w rejestrze biegłych rewidentów prowadzonym przez Krajową Izbę Biegłych Rewidentów | Data przeprowadzania czynności w siedzibie Zamawiającego | Ilość przepracowanych godzin | Podpis pracownika Zamawiającego | Podpis osoby przeprowadzającej czynności |
|--------------------|---------------------------------------|--|--|------------------------------------|---------------------------------------|--|
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |

Podpis Kierownika Jednostki

Miejscowość:, data: