Szpital Szczecinek

UMOWA

o przeprowadzenie badania sprawozdania finansowego

zawarta w dniu ……. r.

pomiędzy:

„Szpital w Szczecinku" Sp. z o.o. z siedzibą w 78-400 Szczecinek, przy ul. Kościuszki 38, wpisaną do Rejestru Przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego prowadzonego przez Sąd Rejonowy w Koszalinie, Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego, pod numerem KRS 0000307313, o numerze NIP 673-18-57-008; REGON 320524190; kapitał zakładowy 16 183 000,00 zł

reprezentowanym przez:

1. Radosława Piotra Niemca - Prezesa Zarządu

Zwanym dalej ***Zleceniodawcą***,

a

…….……..…… z siedzibą w ……..……..

przy ulicy ……..…… wpisaną do rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego prowadzonego przez Sąd Rejonowy ……..……..……, …… Wydział Gospodarczy pod numerem KRS ……., NIP: ……, Regon: ……., kapitał zakładowy…… złotych,

reprezentowaną przez:

……...……

zwanym dalej ***Zleceniobiorcą***.

o następującej treści:

§1

Przedmiot Umowy – Cel i zakres badania

1. Mocą niniejszej umowy Zleceniobiorca zobowiązuje się do przeprowadzenia zleconego przez Zleceniodawcę badania ustawowego sprawozdań finansowych Zleceniodawcy sporządzonych zgodnie z ustawą z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości tekst jednolity Dz. U. z 2016 roku, poz. 1047 ze zm. (dalej: **Ustawa o rachunkowości)** za następujące okresy:
   1) za rok obrotowy kończący się dnia 31 grudnia 2017 roku;
   2) za rok obrotowy kończący się dnia 31 grudnia 2018 roku,

   (dalej łącznie: **Sprawozdania finansowe** lub z osobna **Sprawozdanie finansowe**),

   w celu przedłożenia Zleceniodawcy odnośnie każdego ze Sprawozdań Finansowych sprawozdania z badania w formie pisemnej, zawierającego opinię biegłego rewidenta o zbadanym Sprawozdaniu finansowym lub odmowę wyrażenia opinii, gdy biegły rewident nie jest w stanie wyrazić opinii o badanym Sprawozdaniu finansowym.
2. Strony zgodnie ustalają, że badanie zostanie przeprowadzone zgodnie z:
   1) mającymi zastosowanie do badania Sprawozdań Finansowych przepisami ustawy o rachunkowości,
   2) przepisami ustawy z dnia ustawy z dnia 11 maja 2017 roku o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym (Dz. U. 2017 r. poz. 1089) (dalej: **Ustawa o biegłych rewidentach**),
   3) Zasadami etyki zawodowej biegłych rewidentów.
3. Strony są zgodne, że niniejsza umowa nie obejmuje w szczególności jakichkolwiek form doradztwa na rzecz Zleceniodawcy w tym w szczególności w zakresie poprawności rozrachunków publicznoprawnych, tj. m.in. podatków, ceł i składek na ubezpieczenie społeczne i zdrowotne.

§2

Oświadczenia Stron

1. Zleceniobiorca oświadcza, że:
   1) jest firmą audytorską w rozumieniu Ustawy o biegłych rewidentach wpisaną na listę firm audytorskich prowadzoną przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów pod numerem ……..……..,
   2) spełnia przewidziane przepisami powszechnie obowiązującymi wymagania w przedmiocie bezstronności i niezależności,

3) do przestrzegania tajemnicy zawodowej zobowiązane są również inne osoby, którym udostępniono informacje objęte tą tajemnicą, chyba, że do ich ujawnienia zobowiązują odrębne przepisy.

2. Zleceniobiorca zobowiązuje się do:
   1) zachowania uczciwości, obiektywizmu, zawodowego sceptycyzmu, należytej staranności zawodowej i rzetelności w wypełnianiu zobowiązań Zleceniobiorcy 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,
3. Zleceniodawca oświadcza, że:
   1) nie są mu znane okoliczności, które miałyby wpływ na niezależność Zleceniobiorcy.
   2) wybór Zleceniobiorcy, jako firmy audytorskiej uprawnionej do przeprowadzenia badania Sprawozdania finansowego nastąpił na podstawie uchwały Rady Nadzorczej „Szpital w Szczecinku" Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w Szczecinku nr …….. z dnia …… podjętej zgodnie z wymogami art. 66 ust. 4 Ustawy o rachunkowości.

§3

Termin realizacji badania

1. Czynności związane z badaniem sprawozdania finansowego będą przez Zleceniobiorcę wykonane:
   - za rok 2017 od dnia 20.12.2017 r. do dnia 30.04.2018 r.,
   - za rok 2018 od dnia 20.12.2018 r. do dnia 30.04.2019 r.
2. Zleceniobiorca zobowiązuje się przekazać Zleceniodawcy sprawozdanie z badania nie później niż do dnia 10 maja roku, w którym dokonywano badania.
3. Wydanie sprawozdania z badania zawierającego istotne zastrzeżenia co do prawidłowości lub rzetelności badanego sprawozdania finansowego lub wydanie opinii negatywnej wymaga uzasadnienia w formie pisemnej.
4. W przypadku stwierdzenia w trakcie badania przez biegłego rewidenta istotnych nieprawidłowości w systemie księgowości mających wpływ na prawidłowość i rzetelność badanego sprawozdania finansowego lub istotnych nieprawidłowości w przekazanym biegłemu rewidentowi do badania sprawozdaniu finansowym biegły rewident ma prawo zalecić Zleceniodawcy usunięcie stwierdzonych nieprawidłowości i wyznaczyć termin ich usunięcia.
5. W przypadku gdy Zleceniodawca wyrazi zgodę na usunięcie nieprawidłowości, o których mowa w pkt 5, w wyznaczonym przez biegłego rewidenta terminie, termin zakończenia badania będzie przesunięty o czas wyznaczony na usunięcie tych nieprawidłowości.

§4

Obowiązki Zleceniobiorcy

1. Do badania sprawozdania finansowego Zleceniobiorca wyznacza, zgodnie ze złożoną ofertą …… posiadającą/ego uprawnienia biegłego rewidenta.
2. Wyznaczony biegły rewident bierze udział w inwentaryzacji po otrzymaniu zawiadomienia od Zleceniodawcy o terminach jej przeprowadzenia w charakterze obserwatora spisu z natury i sprawdzającego wyrywkowo poprawność przeprowadzanych czynności inwentaryzacyjnych.
3. Biegły rewident w razie potrzeby weźmie udział w spotkaniu z uprawnionymi organami Zleceniodawcy w celu złożenia informacji oraz wyjaśnień.
4. Odpowiedzialność wobec Zleceniodawcy za przeprowadzenie badania ponosi Zleceniobiorca.

§5

Sprawozdanie z badania

1. Wynikiem każdego przeprowadzonego badania Sprawozdania finansowego będzie sporządzone przez Zleceniobiorcę sprawozdanie z badania (dalej **Sprawozdanie z badania**).
2. Sprawozdanie z badania zostanie sporządzone zgodnie z wymogami Ustawy o biegłych rewidentach

i Krajowymi Standardami Badania.

3. Forma i treść wydanego Sprawozdania z badania może ulec zmianie w świetle ustaleń poczynionych w toku realizacji prac.
4. Sprawozdanie z badania zostanie sporządzone w 5 (pięciu) egzemplarzach w języku polskim. Zleceniodawca na życzenie Zleceniobiorcy zobowiązany jest pisemnie potwierdzić Zleceniobiorcy otrzymanie egzemplarzy Sprawozdania z badania.
5. Sprawozdanie z badania zostanie przekazane Zleceniobiorcy w terminie 10 (dziesięciu) dni od dnia zakończenia czynności badania danego Sprawozdania finansowego.

§6

Zobowiązania i oświadczenia Zleceniodawcy

1. Zleceniodawca 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. Zleceniodawca oświadcza, iż zostanie dokonana właściwa wycena majątku, a także, że zostaną utworzone wszelkie odpisy aktualizujące niezbędne do prawidłowej wyceny aktywów oraz zostaną wprowadzone do ewidencji wszystkie zobowiązania i rezerwy na przyszłe koszty i straty.
3. Zleceniodawca zobowiązuje się:
   1) udostępnić Zleceniobiorcy księgi rachunkowe, analizy oraz wszelkie inne informacje lub dokumenty wymagane przez Zleceniobiorcę, 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 Zleceniobiorcy dostęp do wszystkich informacji, takich jak zapisy, dokumenty, oraz inne sprawy, co do których Zleceniodawca jest świadomy, że mają znaczenie dla sporządzania sprawozdań finansowych,
   3) udostępnić Zleceniobiorcy rzetelne Sprawozdanie finansowe,
   4) podać Zleceniobiorcy daty przeprowadzania spisu z natury w celu umożliwienia ich obserwacji,
   5) na żądanie Zleceniobiorcy umożliwić mu przeprowadzenie wyrywkowych spisów z natury określonych składników majątkowych,
   6) udzielić informacji o sprawach, które mogą zostać objęte postępowaniem sądowym i znajdujących się w toku tegoż postępowania,
   7) złożyć oświadczenie kierownictwa Zleceniodawcy dotyczące prawdziwości danych zawartych w punktach §6 pkt 1 i 2,
   8) przechowywać Sprawozdanie finansowe wraz ze sprawozdaniem z badania w sposób określony przez przepisy prawa.
4. Zleceniodawca zobowiązuje się do współdziałania ze Zleceniobiorcą w celu zapewnienia sprawnego przebiegu wykonywania umowy.
5. W przypadku nie wywiązania się przez Zleceniodawcę z któregokolwiek z obowiązków zawartych w punktach §6 pkt 3 i 4 powyżej, powodującego opóźnienie w rozpoczęciu lub zakończeniu badania, Zleceniobiorca zastrzega sobie prawo przesunięcia terminu zakończenia badania, sporządzenia oraz doręczenia Sprawozdania z badania o czas wywołany zachowaniem Zleceniodawcy.

§7

Odpowiedzialność Zleceniodawcy

1. Zleceniodawca przyjmuje do wiadomości, że ponosi pełną odpowiedzialność za:
   1) prawidłowość, rzetelność i prawidłową prezentację przedstawionego do badania Sprawozdania finansowego oraz stanowiących podstawę jego sporządzenia ksiąg rachunkowych i dowodów księgowych,
   2) prawidłowość i terminowość obliczenia, zadeklarowania i odprowadzenia podatków i innych należności

publicznoprawnych,

3) kompletne ujęcie danych w księgach rachunkowych oraz Sprawozdaniu finansowym, w tym zobowiązań i aktywów warunkowych oraz zdarzeń, które wystąpiły po dacie bilansu wchodzącego w skład Sprawozdania finansowego,
4) wykazanie operacji pozabilansowych,
5) prawdziwość i poprawność danych zawartych w oświadczeniach kierownictwa Zleceniodawcy składanych Zleceniobiorcy w związku z badaniem Sprawozdania finansowego,
6) dobór właściwych zasad rachunkowości oraz odpowiednie zaprojektowanie, wdrożenie i działanie systemu kontroli wewnętrznej w takim zakresie, jaki kierownictwo Zleceniodawcy uzna za stosowne w celu umożliwienia sporządzenia Sprawozdania finansowego niezawierającego istotnego zniekształcenia w tym powstałego na skutek oszustwa lub błędów,
7) prawidłowość danych ujętych w oświadczeniu zawartym w punktach §6 pkt 1 – §6 pkt 2. powyżej,
8) odpowiedniość rozliczenia i ujawnienia relacji oraz transakcji z podmiotami z grupy kapitałowej Zleceniodawcy oraz z podmiotami powiązanymi (w tym w aspekcie prawno-podatkowym).

§8

Dalsze postanowienia dotyczącej badania

1. Zleceniobiorca przeprowadzi badanie poszczególnych Sprawozdań finansowych zgodnie z regulacjami ujętymi w §1.2. 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 oświadczają, że są świadome i akceptują fakt, iż uzyskanie całkowitej pewności w powyższym zakresie nie jest możliwe ze względu na wpisany w charakter badania Sprawozdania finansowego czynnik zawodowego osądu oraz czynnik próby polegający m.in. na sprawdzeniu w sposób wyrywkowy dowodów i zapisów księgowych, z których wynikają dane zawarte w Sprawozdaniu finansowym. Zleceniobiorca projektuje swoje badanie w taki sposób, by wykryć zniekształcenia, które mogłyby mieć istotny wpływ na Sprawozdanie finansowe. Zleceniobiorca nie jest w stanie zbadać wszystkich transakcji, które miały miejsce w ciągu roku obrotowego objętego Sprawozdaniem finansowym. Mając powyższe na względzie Zleceniodawca przyjmuje do wiadomości i akceptuje, że istnieje ryzyko, iż niektóre istotne zniekształcenia Sprawozdań finansowych w tym spowodowane błędem lub oszustwem lub uchybienia w księgach rachunkowych Zleceniodawcy nie zostaną wykryte, mimo iż badanie zostało poprawnie zaplanowane i przeprowadzone zgodnie z obowiązującymi standardami badania. Strony są zgodne, że powyższe czynniki wykluczają możliwość udzielenia przez Zleceniobiorcę jakiejkolwiek gwarancji, co do dokładności i kompletności poszczególnych Sprawozdań finansowych.
3. 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 Zleceniodawcy wartości szacunkowych, jak również ocenę ogólnej prezentacji Sprawozdania finansowego.
4. Dokonując oceny ryzyka, Zleceniobiorca bierze pod uwagę działanie kontroli wewnętrznej, w zakresie dotyczącym sporządzania przez Zleceniodawcę Sprawozdania finansowego, w celu zaprojektowania odpowiednich w danych okolicznościach procedur badania, nie zaś wyrażenia opinii o skuteczności kontroli wewnętrznej jednostki. Jednakże Zleceniobiorca poinformuje na piśmie o wszelkich znaczących, mających znaczenie dla badania Sprawozdania finansowego, słabościach kontroli wewnętrznej, które zostaną wykryte podczas badania.
5. Strony są zgodne, że badanie Sprawozdania finansowego zostanie przeprowadzone w celu sporządzenia przez Zleceniobiorcę na piśmie Sprawozdania z badania zawierającego elementy wskazane w Ustawie o biegłych rewidentach, w tym stwierdzającego, czy Sprawozdanie finansowe przedstawia rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej oraz wyniku finansowego zgodnie z mającymi zastosowanie przepisami dotyczącymi rachunkowości oraz sprawozdawczości finansowej, a także z przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości.
6. Zleceniobiorca poinformuje Zleceniodawcę o zauważonych w trakcie badania naruszeniach prawa i przepisów, chyba, że będą mało znaczące.

§9

Wynagrodzenie

1. Niezależnie od tego, jaki rodzaj opinii zawiera Sprawozdanie z badania (w tym odmowę wyrażenia opinii) Strony ustalają, że łączne wynagrodzenie Zleceniobiorcy z tytułu przeprowadzenia badań Sprawozdań finansowych wynosi netto ..... złotych (słownie: ..... złotych) powiększone o należny podatek od towarów i usług (dalej **Wynagrodzenie**), w tym:
   1) ..... złotych netto (słownie: ..... złotych) z tytułu badania Sprawozdania finansowego za rok obrotowy 2017;
   2) ..... złotych netto (słownie: ..... złotych) z tytułu badania Sprawozdania finansowego za rok obrotowy 2018.
2. Wynagrodzenie ustalone w pkt 1 jest ostateczne i Zleceniodawca nie przewiduje jego zmiany.
3. Wynagrodzenie powyższe płatne jest na konto Wykonawcy o numerze ..... w terminie 14 dni od otrzymania sprawozdania z badania, oraz stosownej faktury VAT wystawionej przez Zleceniobiorcę.

§9

Rozwiązanie Umowy

1. Strony są świadome, że zgodnie z postanowieniami art. 66 ust. 7 Ustawy o rachunkowości niniejsza umowa może być rozwiązana jedynie w sytuacji zaistnienia uzasadnionej podstawy. Różnice poglądów w sprawie stosowania zasad rachunkowości lub standardów badania nie stanowią uzasadnionej podstawy rozwiązania umowy.
2. W przypadku rozwiązania niniejszej umowy w toku jej realizacji Strony zobowiązują się w dobrej wierze dokonać jej rozliczenia, co oznacza, że Zleceniobiorca uprawniony jest do otrzymania części wynagrodzenia proporcjonalnej do zakresu zrealizowanych prac.

§10

Postanowienia końcowe

1. Sprawy nieobjęte niniejszą umową są regulowane przez Kodeks cywilny, Ustawę o rachunkowości i Ustawę o biegłych rewidentach.
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. Spory mogące wyniknąć z realizacji niniejszej umowy będą rozstrzygane przez sąd powszechny właściwy dla siedziby Zleceniobiorcy.
4. Niniejsza umowa może zostać zmieniona tylko na piśmie pod rygorem nieważności.
5. Umowę sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, po jednym dla każdej ze Stron.

ZLECENIOBIORCA	ZLECENIODAWCA