

UMOWA
na badanie sprawozdania finansowego

- WZÓR -

zawarta w Katowicach, w dniu _____ r. pomiędzy:

spółką **Szpital Murcki Sp. z o. o.** z siedzibą w Katowicach pod adresem: 40 -749 Katowice, ul. A. Sokołowskiego 2, wpisaną do rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem 0000482155, której akta rejestrowe prowadzone są w Sądzie Rejonowym Katowice – Wschód w Katowicach Wydział VIII Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego, wpisaną do Rejestru Podmiotów Wykonujących Działalność Leczniczą prowadzonego przez Wojewodę Śląskiego (RPWDL) – numer księgi 000000013544, posiadającą NIP 9542745563 i REGON 276402233, o kapitale zakładowym w wysokości 17.437.000,00 PLN (wkłady wniesione w całości), reprezentowaną przy zawarciu tej umowy przez Prezesa Zarządu – Krzysztofa Zaczek, będącego jedynym członkiem Zarządu Spółki, zwaną **Zleceniodawcą**,

a
(...)

_____ – _____
zwaną **Zleceniobiorcą**

1

1. Mając na uwadze złożoną przez Zleceniobiorcę ofertę z dnia _____ oraz Uchwałę Nr _____ Rady Nadzorczej Zleceniodawcy z dnia _____ 2016 r. w sprawie wyboru biegłego rewidenta do przeprowadzenia badania sprawozdania finansowego spółki Szpital Murcki Sp. z o.o. za rok obrotowy trwający od 01.01.2016 r. do 31.12.2016 r. (dalej: „Uchwała”), Zleceniodawca zleca Zleceniobiorcy przeprowadzenie badania sprawozdania finansowego Zleceniodawcy (wraz z audytem podatkowym w zakresie podatków: dochodowego od osób fizycznych i prawnych oraz od towarów i usług) za rok obrotowy obejmujący okres od 01.01.2016 r. do 31.12.2016 r. (dalej: „Badanie”) oraz sporządzenie raportu i opinii z ww. badania (i audytu) przy uwzględnieniu faktu, że Zleceniodawca powstał w następstwie przekształcenia samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej Szpital Miejski Murcki w Katowicach dokonanego na podstawie przepisów ustawy z dnia 15.04.2011 r. o działalności leczniczej oraz z uwzględnieniem postanowień umowy.
2. Zleceniobiorca zobowiązuje się do złożenia po zawarciu umowy – w terminie do dnia 31.10.2016 r. harmonogramu pracy własnej i – następnie, w toku czynności – raportowania Zleceniodawcy jego wykonywania oraz do udziału w czynnościach inwentaryzacji Zleceniobiorcy w okresie od 01.12.2016 r. do 31.12.2016 r. Konkretny dni i godziny ww. czynności inwentaryzacji strony ustalą do końca listopada 2016 r., przy czym Zleceniobiorca musi być obecny w siedzibie i pod adresem Zleceniodawcy, w ww. okresie, co najmniej 3 razy.
3. Zleceniobiorca jest zobowiązany uwzględnić w zakresie badania sprawy związane z prawidłowością wydatkowania pomocy publicznej przez Zleceniodawcę – o ile taka pomoc publiczna była udzielana Zleceniodawcy w badanym okresie.
4. Badanie będzie przeprowadzane w siedzibie i pod adresem Zleceniodawcy.

§ 2

1. Zleceniobiorca oświadcza, że spełnia wymogi zawarte w art. 47 ustawy z dnia 7.05.2009 r. o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz o nadzorze publicznym (dalej: „Ustawa o biegłych rewidentach”), i jest wpisany przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych pod pozycją _____.
2. Wykonanie przedmiotu umowy przez Zleceniobiorcę nastąpi zgodnie z powszechnie obowiązującymi przepisami prawa, w tym w szczególności ustawy z dnia 29.09.1994 roku o rachunkowości (dalej: „Ustawa o rachunkowości”) oraz Ustawy o biegłych rewidentach, a także norm wykonywania zawodu biegłego rewidenta ustalonych przez Krajową Radę Biegłych.
3. Osobą wykonującą przedmiot umowy w imieniu i na rachunek Zleceniobiorcy będzie _____ posiadająca-y **uprawnienia biegłego rewidenta** nadane wpisem do rejestru biegłych rewidentów

prowartowanego przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów, numer _____. Zleceniobiorca ponosi odpowiedzialność za działania i zaniechania ww. osoby.

4. Strony zgodnie oświadczają, że nie istnieją między nimi żadne powiązania osobowe, kapitałowe lub inne, które mogłyby mieć albo mają wpływ na należyte wykonanie przez Zleceniobiorcę przedmiotu niniejszej umowy, w tym w szczególności jego bezstronność i niezależność. Powiązania takie nie istnieją także między pracownikami stron, w tym w szczególności zaangażowanymi ze strony Zleceniodawcy w proces sporządzenia sprawozdania finansowego Zleceniodawcy za przedmiotowy rok obrotowy i zaangażowanymi ze strony Zleceniobiorcy do Badania oraz sporządzenia opinii i raportu z Badania. W tym stanie rzeczy, wymogi określone w art. 56 Ustawy o biegłych rewidentach są spełnione.

§ 3

1. Strony zgodnie przyjmują, że ostateczne **zakończenie Badania nastąpi najpóźniej do dnia: 20.03.2017 r.**
2. **Dokumenty dotyczące wyników Badania**, to jest 3 egzemplarze opinii i raportu (dwa dla Zarządu Zleceniodawcy oraz jeden dla Rady Nadzorczej Zleceniodawcy) oraz 1 egzemplarz na elektronicznym nośniku danych, **Zleceniobiorca zobowiązuje się doręczyć Zleceniodawcy w terminie do dnia 24.03.2017 r.**, za pisemnym potwierdzeniem odbioru.
3. Terminy, o których mowa w ust. 1 i ust. 2 wyżej, mogą ulec zmianie w przypadku wystąpienia okoliczności dotyczących Zleceniodawcy, o ile okażą się one mieć wpływ na możliwość terminowego wykonania umowy przez Zleceniobiorcę; ww. zmiana terminu wymaga zmiany umowy (za uprzednią zgodą Rady Nadzorczej).

§ 4

1. Zleceniodawca oświadcza, że:
 - a) sporządzenie oraz zapewnienie rzetelności i kompletności sprawozdania finansowego Zleceniodawcy za badany okres, włącznie z informacją dodatkową, jest jego obowiązkiem,
 - b) zgodnie z jego najlepszą wiedzą, stosowane mechanizmy wewnętrznej kontroli księgowej i system księgowy zapewniają rzetelne i jasne przedstawienie sytuacji majątkowej i finansowej, wyniku finansowego oraz rentowności,
 - c) przedstawi do Badania, w terminie przez strony ustalonym (ale nie później, niż do 10.03.2017 r.), w siedzibie i pod adresem Zleceniodawcy, księgi rachunkowe i sprawozdanie finansowe Zleceniodawcy i sprawozdanie z działalności za badany okres które, według najlepszej wiedzy Zleceniodawcy, zawierać będą – zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa, w tym zasadami rachunkowości określonymi w Ustawie o rachunkowości – wszystkie zdarzenia mające wpływ na prawidłowość i rzetelność zarówno sprawozdania finansowego, jak i sprawozdania z działalności;
 - d) zawierając niniejszą umowę posiada odpowiednie umocowanie organu uprawnionego do wyboru biegłego rewidenta mającego przeprowadzić badanie sprawozdania finansowego na mocy art. 66 Ustawy o rachunkowości, potwierdzone Uchwałą.
2. Zleceniodawca zobowiązuje się:
 - a) dostarczyć Zleceniobiorcy harmonogram zamknięcia ksiąg Zleceniodawcy i sporządzenia sprawozdania finansowego Zleceniodawcy za badany rok obrotowy,
 - b) udostępnić Zleceniobiorcy, na czas badania, miejsce pozwalające na swobodny dostęp do dokumentacji księgowej i pracowników prowadzących tę dokumentację,
 - c) udostępnić Zleceniobiorcy do Badania sprawozdanie finansowe Zleceniodawcy za dany rok obrotowy, księgi rachunkowe, a także dowody źródłowe niezbędne do przeprowadzenia przedmiotowego Badania oraz udzielać dodatkowych informacji i wyjaśnień, aby umożliwić mu przeprowadzenie Badania.

§ 5

1. Zleceniobiorca zobowiązuje się przeprowadzić Badanie w taki sposób, aby:
 - a) warunki niniejszej umowy wypełnione zostały z należyłą starannością i etyką zawodową,
 - b) wszystkie informacje finansowe i inne, uzyskane przez Zleceniobiorcę w trakcie Badania, traktowane były poufnie i nie były udostępniane osobom trzecim bez uprzedniej zgody Zleceniodawcy wyrażonej w formie pisemnej pod rygorem nieważności,

- c) dokumentacja Badania przechowywana była przez niego przez 5 lat od daty podpisania opinii i raportu z Badania.
2. Zleceniobiorca zaplanuje i przeprowadzi Badanie z należytą starannością, aby uzyskać pewność, że sprawozdanie finansowe Zleceniodawcy za badany okres, w tym w szczególności w zakresie bilansu zamknięcia Zleceniodawcy, nie zawiera istotnych błędów. Badanie obejmuje sprawdzenie metodą losową materiału stanowiącego podstawę kwot i objaśnień zawartych w ww. sprawozdaniu finansowym Zleceniodawcy. Badanie obejmuje również ocenę stosowanych zasad rachunkowości, znaczących oszacowań przychodów i kosztów dokonanych przez Zleceniodawcę oraz ocenę sposobu ogólnej prezentacji sprawozdania finansowego Zleceniodawcy za badany rok obrotowy. Zleceniobiorca potwierdza, że Badanie przeprowadzone przez niego zgodnie z normami wykonywania zawodu biegłego rewidenta dostarczy niezbędnych przesłanek dla wyrażenia opinii.
3. Zleceniobiorca dołoży wszelkich starań, aby zaplanować swoje Badanie w sposób umożliwiający wykrycie tych błędów i nieprawidłowości, które mogłyby mieć istotny wpływ na sprawozdanie finansowe Zleceniodawcy za badany rok obrotowy. Zleceniobiorca poinformuje Zleceniodawcę o zauważonych w trakcie Badania istotnych nieprawidłowościach.
4. W przypadku sporządzenia opinii zawierającej istotne zastrzeżenia do prawidłowości lub rzetelności sprawozdania finansowego Zleceniodawcy za badany okres lub sporządzenia opinii negatywnej, Zleceniobiorca w sposób jednoznaczny wskaże tego powody.
5. Raport będzie zawierać w szczególności:
 - a) stwierdzenie, czy sprawozdanie finansowe Zleceniodawcy za rok obrotowy trwający od 01.01.2016 r. do 31.12.2016 r. i stanowiące jego podstawę księgi rachunkowe, są zgodne z przepisami i powszechnie przyjętymi przez środowisko zawodowe zasadami rachunkowości,
 - b) stwierdzenie zbadania rzetelności i prawidłowości poszczególnych danych ujętych w pozycjach sprawozdania finansowego Zleceniodawcy za rok obrotowy objęty Badaniem, z wyszczególnieniem danych, które w porównaniu z danymi za okres poprzedni wskazują zjawiska w istotny sposób negatywnie oddziałujące na wyniki działalności i sytuację finansową badanej jednostki,
 - c) stwierdzone w toku Badania zjawiska lub zdarzenia zagrażające kontynuacji działania jednostki badanej lub wskazujące na naruszenie prawa,
 - d) stwierdzenie, że bilans zamknięcia Zleceniodawcy za rok obrotowy trwający od 01.01.2016 r. do 31.12.2016 r. jest zgodny lub jest niezgodny z przepisami prawa.
6. Zleceniobiorca zobowiązuje się nie zlecać, ani nie zatrudniać do przeprowadzenia całości lub części Badania osób nie posiadających uprawnień biegłego rewidenta.

§ 6

1. Zleceniobiorca zobowiązuje się do udziału w posiedzeniach Rady Nadzorczej Zleceniodawcy dotyczących oceny sprawozdania finansowego Zleceniodawcy za rok obrotowy trwający od 01.01.2016 r. do 31.12.2016 r.
2. Zleceniobiorca zobowiązuje się do udziału w Zgromadzeniu Wspólników Zleceniodawcy dokonującym zatwierdzenia sprawozdania finansowego Zleceniodawcy za rok obrotowy trwający od 01.01.2016 r. do 31.12.2016 r.

§ 7

1. Za należyte wykonanie umowy, w tym obowiązków określonych w § 1 ust. 2 i § 6 umowy, Zleceniobiorcy przysługuje wynagrodzenie w wysokości *netto* _____ zł. (_____ złote/złotych) zwiększone o podatek od towarów i usług wg stawki 23% (_____ zł.), czyli w kwocie *brutto* _____ zł (_____ złotych/złote). Umówione wynagrodzenie ma charakter ryczałtowy i obejmuje honorarium Zleceniobiorcy oraz wszelkie poniesione przez niego lub możliwe do poniesienia koszty i wydatki związane z wykonywaniem umowy.
2. Zapłata wynagrodzenia, o którym mowa w ust. 1 wyżej, nastąpi po zakończeniu Badania i po doręczeniu Zleceniodawcy rzetelnych oraz poprawnych (także pod względem stylistyki, ortografii i gramatyki) opinii i raportu z Badania, na podstawie faktury wystawionej przez Zleceniobiorcę, przelewem, na rachunek bankowy wskazany w ww. fakturze, w terminie 14 dni od dnia jej doręczenia Zleceniodawcy.

§ 8

1. Zleceniobiorca oświadcza, że jest ubezpieczony od odpowiedzialności cywilnej (OC) i zobowiązuje się do utrzymywania tego ubezpieczenia aż do zakończenia wykonywania przedmiotu umowy. Kopia aktualnej polisy OC Zleceniobiorcy stanowi załącznik do umowy.
2. Zleceniodawca oświadcza, że należyte wykonanie przez Zleceniobiorcę przedmiotu umowy skutkujące doręczeniem rzetelnych opinii i raportu z Badania w nieprzekraczalnym terminie do dnia 24.03.2017 r. jest istotnym postanowieniem niniejszej umowy i dotyczy ważnego interesu Zleceniodawcy.
3. Mając na uwadze postanowienie ust. 2 wyżej strony przyjmują, że w przypadku opóźnienia Zleceniobiorcy w wykonaniu przedmiotu umowy, to jest niedoręczenia Zleceniodawcy rzetelnych opinii i raportu z Badania do dnia 24.03.2017 r., Zleceniodawca obciąży Zleceniobiorcę karą umowną za nienależyte wykonanie umowy w wysokości 1% wynagrodzenia *brutto* umowy za każdy dzień opóźnienia. Kara umowna, o której mowa w zdaniu pierwszym będzie wymagalna w dniu wystawienia przez Zleceniodawcę noty księgowej ją obejmującej. Roszczenie o zapłatę i zapłata ww. kary umownej nie powoduje utraty przez Zleceniodawcę prawa do dochodzenia od Zleceniobiorcy roszczeń odszkodowawczych na zasadach ogólnych.

§ 9

Spory powstałe w trakcie wykonywania umowy strony poddają pod rozstrzygnięcie właściwemu rzeczowo sądowi powszechnemu w Katowicach.

§ 10

1. W sprawach nieuregulowanych niniejszą umową zastosowanie mają przepisy prawa powszechnie obowiązującego, w tym Kodeksu cywilnego.
2. Wszelkie zmiany niniejszej umowy wymagają zachowania formy pisemnej pod rygorem nieważności.
3. Umowę sporządzono w dwóch egzemplarzach, po jednym dla każdej ze stron.
4. Załącznikami do umowy są:
 - oferta Zleceniobiorcy z dnia _____ 2016 r.
 - kopia Uchwały,
 - informacje z właściwych rejestrów dot. Zleceniodawcy i Zleceniobiorcy
 - kopia aktualnej polisy OC Zleceniobiorcy.

Za Zleceniodawcę

Za Zleceniobiorcę

Podpisy członków Rady:

Przewodnicząca Rady Nadzorczej, Czesława Brylak – Kozdraś:

Sekretarz Rady Nadzorczej, Jolanta Wolanin:.....

(na oryginale podpisy członków Rady Nadzorczej)