

Znak sprawy: PAZP-26/Z-138/25

Umowa (projekt)**na badanie rocznego sprawozdania finansowego**

zawarta w dniu2025 roku w Kielcach,

pomiędzy:

Wojewódzki Ośrodek Medycyny Pracy w Kielcach z siedzibą w Kielcach, adres: 25-663 Kielce, ul. Karola Olszewskiego 2A, wpisany do Rejestru stowarzyszeń i innych organizacji społecznych i zawodowych, fundacji oraz publicznych zakładów opieki zdrowotnej prowadzonego przez Sąd rejonowy w Kielcach X Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem KRS 0000002545, posiadającym NIP 959-14-16-799,

w imieniu, którego działa:

Pani Katarzyna Przemirska - Dyrektor**zwanym w dalszej części umowy „Zamawiającym”,**

a

.....
.....

reprezentowaną przez:

.....

zwaną dalej „Wykonawcą”

łącznie zwani dalej również „Stronami”

§ 1

1. Zamawiający zleca, a Wykonawca zobowiązuje się do przeprowadzenia badania i oceny sprawozdań finansowych Wojewódzkiego Ośrodka Medycyny Pracy w Kielcach za rok obrotowy 2025 oraz za rok obrotowy 2026 zgodnie z zapisami Zaproszenia do składania ofert z dnia 26.08.2025 roku, oferty Wykonawcy oraz zapisów niniejszej Umowy.
2. Wykonawca oświadcza, że spełnia przewidziane przepisami powszechnie obowiązującymi wymagania w przedmiocie bezstronności i niezależności oraz oświadcza, że nie istnieją żadne inne zagrożenia dla jego niezależności zgodnie z Zaproszeniem do składania ofert oraz złożoną ofertą.
3. Wykonawca oświadcza, że kluczowy biegły rewident skierowany do realizacji Umowy spełnia przewidziane przepisami powszechnie obowiązującymi wymagania w przedmiocie bezstronności i niezależności oraz oświadcza, że nie istnieją żadne inne zagrożenia dla jego niezależności.

§ 2

1. Badanie sprawozdania finansowego zostanie przeprowadzone przez Wykonawcę na tak dobranych próbach ksiąg i dowodach księgowych, aby dokumentacja badania stanowiła wystarczającą podstawę do sformułowania opinii o badanym sprawozdaniu finansowym i o jednostce.

Znak sprawy: PAZP-26/Z-138/25

2. Bilans otwarcia podlega badaniu w zakresie prawidłowości otwarcia ksiąg rachunkowych, a także w zakresie wystarczającym do stwierdzenia, iż sprawozdanie finansowe zostało sporządzone we wszystkich istotnych aspektach, zgodnie z określonymi zasadami w ustawie z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2023 r., poz. 120 z późn. zm.) stosowanymi w sposób ciągły.

§ 3

1. Po przedłożeniu ostatecznej wersji badania sprawozdania finansowego, w terminie 7 dni, Wykonawca przekaże Zamawiającemu:

1) sprawozdanie z badania,

2) wystąpienie do Zamawiającego zawierające wykaz uchybień w systemie rachunkowości i kontroli wewnętrznej w przypadku ich stwierdzenia.

2. Wykonawca przekaże ww. dokumenty Zamawiającemu w wersji elektronicznej na płycie CD lub innym nośniku danych (także w formacie PDF), opatrzone podpisem elektronicznym zgodnie z obowiązującymi przepisami w tym zakresie.

§ 4

W przypadku zawarcia w sprawozdaniu z badania, opinii zawierającej istotne zastrzeżenia co do prawidłowości lub rzetelności sprawozdania finansowego lub odstąpienia od badania z uwagi na zaistniałe okoliczności uniemożliwiające sformułowanie opinii, Wykonawca ma obowiązek w sposób jednoznaczny wskazać tego powody w świetle obowiązujących przepisów.

§ 5

Sprawozdanie z badania, o którym mowa w § 3 ust. 1 pkt 1, będzie w szczególności zawierać stwierdzenia wymagane przepisami art. 83 ustawy z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym (Dz.U. z 2024 r., poz. 1863 z późn. zm.).

§ 6

1. W badaniu sprawozdań finansowych wezmą udział biegli rewidenci:

-

2. Jeżeli Wykonawca oprócz biegłych rewidentów zatrudni do badania sprawozdania finansowego osoby nie posiadające uprawnień biegłego rewidenta, to ryzyko z tego tytułu będzie obciążać Wykonawcę i biegłego rewidenta, nadzorującego pracę osób nie posiadających uprawnień.

3. Przedstawicielami Zamawiającego do załatwiania bieżących spraw związanych z wykonaniem badania sprawozdania finansowego, są

-

4. W przypadku zmiany biegłego rewidenta lub składu zespołu skierowanego do realizacji zamówienia, który Wykonawca wskazał w ofercie, stanowiącej załącznik nr 1 do Umowy, wymagana jest uprzednia zgoda Zamawiającego. W przypadku wystąpienia konieczności zmiany biegłego rewidenta skierowanego do realizacji zamówienia, możliwa jest zmiana wyłącznie w sytuacji, w której nowa osoba wyznaczona jako biegły rewident posiadać będzie znajomość zasad gospodarki podmiotów leczniczych,

Znak sprawy: PAZP-26/Z-138/25

w tym szpitali klinicznych, oraz przepisów dotyczących ich finansowania, co zostanie potwierdzone stosownym oświadczeniem Wykonawcy oraz biegłego rewidenta. Nowa osoba wskazana do pełnienia funkcji biegłego rewidenta musi spełniać wymagania postawione Zapytaniu ofertowym.

§ 7

1. Zamawiający zobowiązuje się do:

- 1) przekazania informacji dotyczących terminów związanych ze sporządzeniem sprawozdania finansowego;
- 2) udostępnienia Wykonawcy dokumentów założycielskich i organizacyjnych Zamawiającego, zawartych przez Zamawiającego umów, gwarancji, sprawozdań finansowych, ksiąg rachunkowych i dowodów księgowych oraz wszelkich innych dokumentów, mających związek z przedmiotem niniejszej umowy;
- 3) przekazania niezbędnej informacji dotyczącej przygotowanych do postępowania i będących w toku spraw sądowych;
- 4) udzielenia wyczerpujących informacji i wyjaśnień niezbędnych do sporządzenia sprawozdania z badania;
- 5) współdziałania z Wykonawcą w celu zapewnienia sprawnego przebiegu wykonania umowy, a w szczególności:
 - a) niezwłocznego ustosunkowania się do zastrzeżeń i wątpliwości przedstawicieli Wykonawcy w sprawach prawidłowości i rzetelności przedstawionej do badania wersji sprawozdania finansowego,
 - b) korygowania ksiąg rachunkowych i sprawozdań finansowych w zakresach, w których Wykonawca i Zamawiający będą przekonani o celowości i zasadności wprowadzania zmian,
 - c) wydawania dyspozycji na wniosek przedstawicieli Wykonawcy, wykonania przez personel Zamawiającego wymaganych czynności (np. dokonania wizji inwentaryzacji);

2. Jeżeli w badanym roku obrotowym nie przeprowadzono inwentaryzacji, to na wniosek biegłego rewidenta zostanie przeprowadzony wrywkowy spis z natury określonych składników majątkowych, w celu upewnienia się, że składniki stanowiące istotną część aktywów wykazane są w badanym sprawozdaniu finansowym.

§ 8

1. Zamawiający odpowiada za:

- 1). Prawidłowość i rzetelność przedstawionego do badania sprawozdania finansowego i stanowiących podstawę jego sporządzania ksiąg rachunkowych.
- 2) Prawidłowość i terminowość obliczenia i zadeklarowania zobowiązań podatkowych.
- 3) Prawidłowość danych zawartych w oświadczeniu kierownika jednostki na temat kompletności ujęcia danych w badanych księgach i sprawozdaniu finansowym, wykazania zobowiązań warunkowych oraz zdarzeń, jakie nastąpiły po dacie bilansu Wykonawca zrealizuje przedmiot Umowy zgodnie z Umową oraz wszystkimi przepisami prawa. Badanie Sprawozdania finansowego zostanie przeprowadzone w taki sposób, aby uzyskać racjonalną pewność, że sprawozdanie finansowe nie zawiera istotnych zniekształceń spowodowanych błędem lub oszustwem.

Znak sprawy: PAZP-26/Z-138/25

2. Wykonawca zobowiązuje się do zachowania uczciwości, obiektywizmu, zawodowego sceptycyzmu, należytej staranności zawodowej i rzetelności w wypełnianiu zobowiązań Wykonawcy wynikających z niniejszej Umowy.

3. Uregulowanie przez Zamawiającego zobowiązań za wykonaną usługę nie zwalnia Wykonawcy z obowiązku udzielenia Zamawiającemu ewentualnych wyjaśnień i wykonania w związku z tym niezbędnych porad i innych dodatkowych czynności w zakresie przewidzianym niniejszą Umową, aż do dnia zatwierdzenia sprawozdania finansowego będącego przedmiotem badania.

§ 9

1. Strony ustalają, że łączne wynagrodzenie Wykonawcy z tytułu przeprowadzenia badań Sprawozdań finansowych wynosi netto _____ złotych (słownie: _____ złotych) powiększone o należny podatek od towarów i usług (dalej **Wynagrodzenie**), w tym:
 - 11.1.1. _____ złotych netto (słownie: _____ złotych) z tytułu badania Sprawozdania finansowego za rok obrotowy 2025;
 - 11.1.2. _____ złotych netto (słownie: _____ złotych) z tytułu badania Sprawozdania finansowego za rok obrotowy 2026.
2. Cena przedmiotu zamówienia obejmuje opracowanie dokumentów wymienionych w § 3 ust. 1, odpowiednio za rok 2025 oraz 2026, zgodnie z Formularzem Ofertowym, o którym mowa ust. 1.
3. Wynagrodzenie będzie płatne w dwóch częściach po wykonaniu Przedmiotu Umowy:
 - 1) 1 część po wykonaniu Badania i Sprawozdania za rok obrotowy 2025 w wysokości
(słownie:) złotych netto oraz
 - 2) 2 część po wykonaniu Badania i Sprawozdania za rok obrotowy 2026 w wysokości
(słownie:) złotych netto,
4. Wynagrodzenie będzie płatne przelewem na rachunek bankowy Wykonawcy, prowadzony przez bank o numerze:, po przedłożeniu Zamawiającemu ostatecznych wersji Sprawozdań oraz po podpisaniu przez Strony Protokołów odbioru bez zastrzeżeń, o których mowa w Umowie, na podstawie prawidłowo wystawionych i doręczonych faktur VAT w terminie 30 (trzydziestu) dni kalendarzowych od dnia doręczenia faktury VAT Zamawiającemu
5. Wynagrodzenie, o którym mowa w ust. 1 za realizację poszczególnych usług obejmuje wszelkie koszty rzeczowe i osobowe realizacji danej usługi, w tym w szczególności wszelkie koszty udziału w spotkaniach, jak też wszelkie koszty podróży, zakwaterowania, administracyjne itd. W związku z powyższym Wykonawca nie ma prawa żądania pokrycia lub zwrotu przez Zamawiającego jakichkolwiek kosztów osobowych lub rzeczowych, jak też prawa żądania zapłaty przez Zamawiającego wynagrodzenia za wykonanie danej usługi przekraczającego wynagrodzenie określone w ust. 1.
6. Należyte wykonanie usługi zostanie potwierdzone w Protokole odbioru usługi, który Zamawiający podpisze w dniu przekazania mu przez Wykonawcę rezultatów badania, do których nie wniesie zastrzeżeń. Podpisany protokół bez zastrzeżeń stanowi podstawę do wystawienia faktury VAT,

Znak sprawy: PAZP-26/Z-138/25

§ 10

1. Termin wykonania całości badania sprawozdania finansowego za rok 2025 oraz rok 2026 i przekazania Zamawiającemu na podstawie protokołu sprawozdania z badania ustala się odpowiednio na dzień 30.04.2026 r. i 30.04.2027 r.
2. Wykonawca ma prawo udostępnić rezultaty badania sprawozdania finansowego Zamawiającego wyłącznie organom uprawnionym przepisami ustawy do wglądu w tego rodzaju dokumenty, w tym organom Polskiej Izby Biegłych Rewidentów, sprawującym nadzór nad należytym wykonaniem zawodu przez członków Izby.
3. Wykonawca i osoby badające w jego imieniu sprawozdanie finansowe są zobowiązani do traktowania z najwyższą poufnością informacji i materiałów uzyskanych podczas realizacji niniejszej umowy oraz zachowania w tajemnicy faktów i okoliczności poznanych w toku badania wobec osób trzecich.
4. W wyniku przeprowadzenia badania sprawozdania finansowego Wykonawca przekaże Zamawiającemu sprawozdanie z badania sporządzone zgodnie z wymogami Ustawy o rewidentach i Krajowymi Standardami Badania w postaci elektronicznej opatrzone kwalifikowanym podpisem elektronicznym zgodnie z art. 86 ustawy o rewidentach, sprawozdanie z badania zawierające opinię o prawidłowości i rzetelności sprawozdania finansowego oraz informacje wymagane Ustawą o rewidentach, a także w przypadku takiego wniosku Zamawiającego wystąpienie pisemne do Kierownictwa Zamawiającego, zmierzające np. do wskazania ewentualnych nieprawidłowości i zaniedbań, których usunięcie jest konieczne, a równocześnie przyczyni się do poprawy sytuacji ekonomicznej badanej jednostki.

§ 11

1. Wykonawca oświadcza, że jest ubezpieczony od odpowiedzialności cywilnej z tytułu wykonywania zawodu biegłego rewidenta.
2. Przed przystąpieniem do badania sprawozdań finansowych Wykonawca zobowiązany jest do przesłania do Zamawiającego certyfikatu/ polisy (potwierzonego za zgodność z oryginałem) potwierdzającego zawarcie obowiązkowego ubezpieczenia OC z tytułu prowadzonej działalności, które winno obejmować cały okres badania sprawozdań finansowych.
3. W każdym przypadku, gdy w okresie obowiązywania Umowy upłynie okres ubezpieczenia, o którym mowa w zdaniu poprzednim Wykonawca – w terminie 3 dni od upływu tego okresu – zobowiązany jest przedstawić Zamawiającemu dokument (kopię polisy) potwierdzający kontynuację ubezpieczenia.
4. Wykonawca ponosi odpowiedzialność cywilną za ewentualne szkody poniesione przez Zamawiającego w wyniku jego działalności.

§ 12

Wykonawca nie może bez pisemnej zgody Zamawiającego powierzyć innej osobie prawnej wykonania zobowiązań wynikających z niniejszej umowy.

§ 13

1. Wykonawca nie może bez pisemnej zgody Zamawiającego przenieść na osobę trzecią wierzytelności wynikających z niniejszej umowy.

Znak sprawy: PAZP-26/Z-138/25

2. Wykonawca zobowiązuje się do niedokonywania przekazu świadczenia stanowiącego przedmiot umowy (w rozumieniu art. 921¹-921⁵ Kodeksu cywilnego), w całości lub w części, należnego na podstawie niniejszej umowy.
3. Wykonawca zobowiązuje się do niezawierania umowy poręczenia przez osoby trzecie za długi Zamawiającego należne na podstawie niniejszej umowy (w rozumieniu art. 876-887 Kodeksu cywilnego).
4. Wykonawca zobowiązuje się do nieudzielania jakiegokolwiek pełnomocnictwa ani upoważnienia do dochodzenia wierzytelności wynikających lub związanych z realizacją niniejszej umowy, na drodze sądowej lub pozasądowej, z wyjątkiem pełnomocnictwa procesowego dla radcy prawnego lub adwokata.

§ 14

1. W przypadku niedotrzymania terminu realizacji przedmiotu niniejszej umowy w zakresie badania sprawozdania finansowego względem Zamawiającego, za które odpowiada Wykonawca, Wykonawca zapłaci kary umowne na rzecz Zamawiającego w wysokości 0,5% wartości wynagrodzenia brutto zgodnie z Formularzem Ofertowym, określonym w załączeniu do niniejszej umowy, za każdy rozpoczęty dzień zwłoki licząc od następnego dnia po upływie terminu umownego wykonania do dnia odbioru gotowego przedmiotu umowy.
2. Wykonawca zapłaci Zamawiającemu karę umowną w przypadku rozwiązania umowy przez Zamawiającego z przyczyn leżących po stronie Wykonawcy w wysokości 20% wartości brutto przedmiotu umowy w części wartości brutto zgodnie z Formularzem Ofertowym, określonym w załączeniu do niniejszej umowy.
3. Za opóźnienie w zapłacie wynagrodzenia Zamawiający zapłaci Wykonawcy odsetki w wysokości odsetek ustawowych za opóźnienie.
4. W przypadku, o którym mowa w ust.1 jeżeli zwłoka Wykonawcy przekracza 15 dni w stosunku do któregośkolwiek z terminów wynikających z § 10 ust. 1 niniejszej Umowy, to Zamawiający ma prawo do odstąpienia od niniejszej Umowy w całości albo w części, a prawo to może być wykonane w terminie 30 dni liczonych od upływu 30 dnia zwłoki.
5. Zamawiający zastrzega sobie prawo umownego potrącenia naliczonej kary umownej lub odszkodowania z przysługującym Wykonawcy wynagrodzeniem, na co Wykonawca wyraża zgodę.
6. Zamawiający uprawniony jest do dochodzenia odszkodowania przewyższającego zastrzeżone kary umowne na zasadach ogólnych.

§ 15

Wszelkie zmiany niniejszej umowy wymagają formy pisemnej pod rygorem nieważności.

§ 16

W sprawach nieuregulowanych niniejszą umową mają zastosowanie przepisy ustawy o rachunkowości i Kodeksu Cywilnego.

§ 17

Znak sprawy: PAZP-26/Z-138/25

Za właściwy do rozstrzygania ewentualnych sporów pomiędzy stronami niniejszej umowy jest Sąd według siedziby Zamawiającego.

§ 18

1. Umowę sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, jeden egzemplarz dla Zamawiającego oraz drugi egzemplarz dla Wykonawcy.
2. Integralną część Umowy stanowi załącznik - Formularz Ofertowy.

ZAMAWIAJĄCY

WYKONAWCA