

**UMOWA Nr .....**  
**O BADANIE SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO, O KTÓREJ MOWA W § 6 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**

Zawarta w dniu ..... w .....

pomiędzy:

.....  
.....

reprezentowanym przez ..... zwanym  
dalej Zamawiającym,

a  
firmą

.....  
.....

wpisaną na listę firm audytorskich prowadzoną przez Polską Agencję Nadzoru  
Audytowego 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 oraz sporządzenie sprawozdania z badania na zasadach określonych w ustawie z dnia 11 maja 2017 roku o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym.
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 reprezentuje Zespół, o którym mowa w ust. 3, zobowiązuje się do osobistego przepracowania w siedzibie Zamawiającego, którego dotyczy badanie, minimum 12 godzin w każdym roku (łącznie 24 godziny).

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 godzin przepracowanych przez osoby, którym Wykonawca powierza wykonanie umowy, stanowiącą załącznik Nr 2 do niniejszej umowy.

## **§ 2.**

W wyniku przeprowadzenia badania sprawozdania finansowego Wykonawca przekaże Zamawiającemu sprawozdanie z badania w formie wskazanej w ustawie z dnia 11 maja 2017 roku o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym 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.

## **§ 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 przekazania 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 wymaganej w § 1 ust. 4 ilości godzin przez osoby, którym Wykonawca powierza wykonanie umowy, może skutkować karą finansową w wysokości nie większej niż 4% umówionego całkowitego wynagrodzenia brutto, o którym mowa w § 6 ust. 1. Wykaz wysokości kar finansowych przedstawia się następująco:
  - a) nieprzepracowanie od 1 do 5 godzin w pierwszym roku – kara umowna w wysokości 2% dot. I transzy wynagrodzenia brutto;
  - b) nieprzepracowanie od 6 do 12 godzin w pierwszym roku – kara umowna w wysokości 4% dot. I transzy wynagrodzenia brutto;
  - c) nieprzepracowanie od 1 do 5 godzin w drugim roku – kara umowna w wysokości 2% dot. II transzy wynagrodzenia brutto;
  - d) nieprzepracowanie od 6 do 12 godzin w drugim roku – kara umowna w wysokości 4% dot. II transzy wynagrodzenia brutto.
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 nieusunięcie 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.
  4. W razie zaistnienia niezawinionych przez Wykonawcę okoliczności, uniemożliwiających przeprowadzenie w siedzibie Zamawiającego określonej w § 1 ust. 4 liczby godzin, przez osoby, którym Wykonawca powierza wykonanie umowy, nie nalicza się kar umownych.

#### **§ 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 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	Nr w rejestrze biegłych rewidentów prowadzonym przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów

.....  
Wykonawca

Powyższą listę akceptuję

.....  
Zamawiający

**Nazwa jednostki:**

Ewidencja godzin przepracowanych przez osoby, którym Wykonawca powierza  
wykonanie umowy

Imię i Nazwisko	Nr w rejestrze biegłych rewidentów prowadzonym przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów	Data przeprowadzania czynności	Liczba przepracowanych godzin	Podpis pracownika Zamawiającego, stwierdzającego przepracowanie czasu pracy	Podpis osoby przeprowadzającej czynności

**Podpis Kierownika Jednostki**

Miejscowość: ....., data: .....