

UMOWA

o przeprowadzenie badania sprawozdania finansowego

zawarta w Warszawie, dnia 2016 roku, pomiędzy:

Samodzielnym Publicznym Dziecięcym Szpitalem Klinicznym w Warszawie,

z siedzibą w Warszawie, ul. Żwirki i Wigury 63A, wpisanym do Krajowego Rejestru Sądowego prowadzonego przez Sąd Rejonowy dla m. st. Warszawy - XII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego pod nr 0000158332; NIP 526-025-15-98

reprezentowanym przez:

Roberta Tomasza Krawczyka - Dyrektora

zwanym dalej **Z l e c e n i o d w c ą**

a

.....
.....
.....zwaną dalej **Z l e c e n i o b i o r c ą**

§ 1

1. Zleceniobiorca zobowiązuje się do przeprowadzenia badania i oceny sprawozdania finansowego zleconego przez Zleceniodawcę, sporządzonego na dzień 31.12.2016 r. za rok obrachunkowy obejmujący okres od 01.01.2016 r. do 31.12.2016 r. Badanie zostanie przeprowadzone zgodnie z ustawą o rachunkowości z dnia 29 września 1994 r. (tekst jednolity Dz. U. z 2016 r., poz. 1047 z późn. zm.) zwanej dalej ustawą, a także normami wykonywania zawodu biegłego rewidenta ustalonymi przez Krajową Izbę Biegłych Rewidentów.
2. Wyniki badania prawidłowości i rzetelności sprawozdania finansowego za rok 2016 zostaną przedstawione w postaci pisemnej opinii i raportu z przebiegu badania sprawozdania finansowego.

§ 2

1. Zleceniobiorca oświadcza, że do przeprowadzenia badania finansowego skieruje biegłego rewidenta/biegłych rewidentów opowiadających wymaganiom wydania niezależnej i obiektywnej opinii.
2. Badanie sprawozdania finansowego zostanie przeprowadzone od dnia 21.11.2016 r. do dnia 15.05.2017 r. zakończone zostanie przekazaniem Zleceniodawcy opinii w czterech egzemplarzach wraz z raportem biegłego z przebiegu badania oraz w miarę potrzeby wystąpienie do Zleceniodawcy zmierzające do wskazania ewentualnych nieprawidłowości

lub zaniedbań, których usunięcie jest konieczne, a ujawnienie w raporcie i opinii nie byłoby wskazane.

3. Opinia i raport, o których mowa w ust. 2 będą w szczególności zawierać stwierdzenia wymagane przepisami art. 65 wyżej powołanej ustawy o rachunkowości.

§ 3

1. Badanie sprawozdania finansowego zostanie przez Zleceniobiorcę przeprowadzone na tak dobranych próbach operacji gospodarczych, wynikających z ksiąg rachunkowych i dowodów księgowych, aby dokumentacja rewizyjna z badania stanowiła wystarczającą podstawę do sformułowania opinii o badanym sprawozdaniu finansowym.
2. Przegląd funkcjonowania u Zleceniodawcy systemów: rachunkowości, organizacyjnego i kontroli wewnętrznej oraz identyfikacja podmiotu badanego poprzedzi dobór operacji gospodarczych z ksiąg rachunkowych i dowodów księgowych do badania.

§ 4

1. W razie wydania opinii zawierającej istotne zastrzeżenia co do prawidłowości, kompletności lub rzetelności sprawozdania finansowego albo wydania opinii negatywnej, Zleceniodawca otrzyma pisemne uzasadnienie tej opinii.
2. W przypadku zrzeczenia się wyrażenia opinii o sprawozdaniu finansowym na skutek np. ograniczenia zakresu lub metody badań, powody zostaną przedstawione niezwłocznie Zleceniodawcy.

§ 5

1. Zleceniobiorca zobowiązuje się do zakończenia badania sprawozdania finansowego w określonym § 2 ust. 2 terminie, pod warunkiem udostępnienia przez Zleceniodawcę do badania ksiąg rachunkowych i dowodów księgowych oraz niezbędnych danych oraz innych informacji, o których mowa w art. 67 ust. 1-4 i art. 67a ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości maksymalnie do dnia 15.04.2017 r.
2. W przypadku nie dotrzymania przez Zleceniodawcę warunku ustalonego w ust. 1 okres badania sprawozdania finansowego przez Zleceniobiorcę, zostanie ponownie ustalony przez strony niniejszej umowy, z uwzględnieniem możliwości wywiązania się przez podmiot badany z obowiązków ustawowych, związanych z procedurą zatwierdzenia sprawozdania finansowego.

§ 6

1. Zleceniodawca zlecając badanie sprawozdania finansowego zobowiązuje się do udostępnienia Zleceniobiorcy mającemu przeprowadzić badanie sprawozdania finansowego, oraz wskazanym przez niego innym bezpośrednim wykonawcom umowy, zatrudnionym do badania przez Zleceniobiorcę wymaganych dokumentów i wyjaśnień:
 - 1) założycielskich i organizacyjnych podmiotu badanego,
 - 2) dotyczących regulaminów pracy organów statutowych, zasad funkcjonowania systemu kontroli wewnętrznej, rachunkowości (w tym zakładowego planu kont),
 - 3) poręczeń i innych dokumentów,
 - 4) ksiąg rachunkowych i dowodów księgowych będących podstawą sporządzenia sprawozdania finansowego,

- 5) sprawozdania finansowego obejmującego: bilans, rachunek zysków i strat, informację dodatkową według wzoru ustalonego przez podmiot badany na podstawie przepisów ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości,
- 6) innych dokumentów mających związek z przedmiotem niniejszej umowy wymaganych przez w/w ustawę,
- 7) udzielania wyczerpujących informacji i wyjaśnień niezbędnych do opracowania opinii i raportu,
- 8) przekazania Zleceniobiorcy harmonogramu prac związanych ze sporządzeniem sprawozdania finansowego,
- 9) składania przedstawicielom Zleceniobiorcy pisemnych oświadczeń dotyczących w szczególności:
 - a) uznania przez Dyрекcję Zleceniodawcy odpowiedzialności za prawidłowość, kompletność i rzetelność sprawozdania finansowego i innych sprawozdań podlegających badaniu,
 - b) stwierdzenia, że według wiedzy Zleceniodawcy, sprawozdanie finansowe, o którym zostanie wydana opinia jest wolne od istotnych błędów i przeoczeń,
 - c) potwierdzenia kompletności udostępnionych przedstawicielom Zleceniobiorcy ksiąg rachunkowych i sprawozdania finansowego.

2. Zleceniodawca zobowiązuje się do złożenia oświadczeń o:

- 1) przestrzeganiu przez Zleceniodawcę według jego wiedzy i najlepszej znajomości przepisów prawa i warunków zawartych umów, istotnych z punktu widzenia prowadzonej działalności gospodarczej Zleceniodawcy, a zwłaszcza możliwości dalszej jej kontynuacji,
- 2) ujęcia w księgach rachunkowych, w ewidencji pozabilansowej i w sprawozdaniu finansowym zdarzeń, które mogą wpływać na przyszłą sytuację finansową Zleceniodawcy (zastawów, poręczeń, należności i zobowiązań warunkowych i innych zdarzeń),
- 3) prawidłowości wyceny aktywów i pasywów,
- 4) posiadaniu tytułów prawnych do wszystkich aktywów jakimi dysponuje Zleceniodawca,
- 5) kompletności udostępnionych przedstawicielom Zleceniobiorcy umów dotyczących kredytów i pożyczek,
- 6) spraw przygotowywanych do postępowania sądowego i znajdujących się w toku,
- 7) kompletności ujawnionych przedstawicielom Zleceniobiorcy zdarzeń po dacie sprawozdania finansowego, mogących mieć wpływ na trafność sformułowanych przez Zleceniobiorcę opinii i ustaleń raportu oraz składania oświadczeń w innych sprawach stosownie do stwierdzonych w toku badania faktów i okoliczności,

3. Ponadto Zleceniodawca zobowiązuje się do współdziałania ze Zleceniobiorcą w celu zapewnienia sprawnego przebiegu wykonywania umowy, a w szczególności do:

- 1) niezwłocznego ustosunkowania się do zastrzeżeń osób przeprowadzających badanie w imieniu Zleceniobiorcy w sprawach prawidłowości i rzetelności przedstawionej do badania wersji sprawozdania finansowego i innych sprawozdań podlegających badaniu,
- 2) korygowania ksiąg rachunkowych i sprawozdania finansowego w zakresie, w którym Zleceniodawca i Zleceniobiorca będą przekonani o celowości i zasadności wprowadzenia zmian,
- 3) wydawania dyspozycji na wnioski przedstawicieli Zleceniobiorcy w sprawie wykonania przez pracowników Zleceniodawcy wymaganych czynności np. kopiowania dokumentów.

§ 7

1. W przypadku, gdy Zleceniobiorca zatrudni do badania finansowego oprócz biegłego rewidenta osoby nie posiadające uprawnień biegłego rewidenta, to ryzyko z tego tytułu obciążać będzie Zleceniobiorcę.
2. Zleceniobiorca nie może bez zgody Zleceniodawcy powierzyć wykonania badania będącego przedmiotem niniejszej umowy innemu podmiotowi.

§ 8

1. Za wykonanie prac określonych w § 1 ust. 1 strony ustalają wynagrodzenie w wysokości
2. Fakturę VAT za wykonanie usług objętych niniejszą umową Zleceniodawca ureguluje w formie bezgotówkowej na rachunek bankowy Zleceniobiorcy w ciągu 60 dni od daty otrzymania faktury i rezultatów badania, niezależnie od rodzaju opinii sporządzonej przez Zleceniobiorcę.

§ 9

1. Zleceniobiorca i osoby występujące w jego imieniu zobowiązują się do zachowania w tajemnicy wszelkich faktów i okoliczności poznanych w związku z wykonywaniem niniejszej umowy.
2. Zleceniobiorca ma prawo udostępnić rezultaty badania sprawozdania finansowego będącego przedmiotem niniejszej umowy, poza Zleceniodawcą, wyłącznie organom upoważnionym przepisami innych ustaw do wglądu w tego rodzaju dokumenty.
3. Ustala się za niedopuszczalne wykorzystanie wydanej opinii w celach reklamy bez zgody Zleceniobiorcy.

§ 10

Wszelkie zmiany w umowie wymagają zgody obu stron umowy w formie aneksu na piśmie pod rygorem nieważności.

§ 11

1. W sprawach nieuregulowanych niniejszą umową mają zastosowanie odpowiednie przepisy Kodeksu cywilnego.
2. W przypadku powstania sporu pomiędzy stronami, ustala się za właściwy do jego rozstrzygnięcia Sąd Rejonowy według siedziby Zleceniodawcy.

§ 12

Umowę sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, po jednym dla każdej ze stron.

ZLECENIODAWCA

ZLECENIOBIORCA