**Projekt Umowy**

**Umowa Nr...........................**

zawarta w dniu **.............2023 r.** zgodnie z wynikiem postępowania o zamówienie poniżej kwoty 130.000 zł

pomiędzy:

**Katowickie Centrum Onkologii**

z siedzibą w Katowicach, ul. Raciborska 26, 40 – 074 Katowice

wpisanym do rejestru stowarzyszeń, innych organizacji społecznych i zawodowych, fundacji i publicznych zakładów opieki zdrowotnej Polskiej Rejestru Sądowego pod numerem **KRS 0000096116** posiadającym **NIP 634-22-99-376**, **Regon 276201240** reprezentowanym przez: Dyrektora - **lek. med. Włodzimierza Migacza zwanym w dalszej treści umowy „**Zamawiającym**”,**

a

\*…………………………………………………………

………………………………………………………….

………………………………………………………….

zwaną w dalszej treści umowy „**Wykonawcą**”, działającą na podstawie wpisu w \*………………………………… …………………………. na listę firm audytorskich, została zawarta umowa następującej treści:

**§l**

1. Wykonawca przeprowadzi u Zamawiającego **badanie sprawozdania finansowego za rok 2023 i 2024.**
2. Kluczowym biegłym rewidentem przeprowadzającym badanie w imieniu Wykonawcy jest \*……………

……………………………………

**§2**

1. Badanie sprawozdania finansowego zostanie przez Wykonawcę przeprowadzone na tak dobranych próbach ksiąg rachunkowych i dowodów księgowych, aby dokumentacja badania stanowiła wystarczającą podstawę do sformułowania opinii o badanym sprawozdaniu finansowym.
2. Badanie zostanie poprzedzone przeglądem funkcjo­nowania u Zamawiającego systemów rachunkowości.
3. Czynności badawcze odbędą się w siedzibie badanej jednostki. Badanie sprawozdania finansowego ma wskazać, w sposób rzetelny i prawidłowy sytuację finansową badanego podmiotu.
4. Biegły rewident musi się zapoznać z istotnymi umowami, których stroną jest badany podmiot, co winno znaleźć odzwierciedlenie w ocenie badanej jednostki.
5. Biegły rewident dokona analizy porównawczej za badany rok i za dwa poprzedzające go lata obrotowe.
6. Sprawozdanie finansowe musi zawierać m.in.: rachunek zysków i strat za 2021 i 2022 rok w wariancie porównawczym, zestawienia zmian w kapitale (funduszu) własnym, wykaz należności i zobowiązań wraz z listą dłużników i wierzycieli z uwzględnieniem struktury wiekowej, zestawienia wierzytelności objętych cesją z uwzględnieniem nazwy cedenta i cesjonariusza, tytułu zobowiązania i kwoty cesji, wykazu nieruchomości stanowiących własność Województwa Śląskiego pozostających w użytkowaniu podmiotu.
7. Biegły rewident jest zobowiązany do udziału w posiedzeniu Rady Społecznej Katowickiego Centrum Onkologii, w celu przedstawienia wyników badania.
8. Wykonawca i osoby badające w jego imieniu sprawozdanie finansowe są zobowiązani do  zachowania   
   w tajemnicy faktów i okoliczności poznanych w toku badania.
9. Badanie sprawozdania finansowego musi być przygotowane zgodnie z polskimi zasadami rachunkowości.

**§3**

1. Termin wykonania badania właściwego sprawozdania finansowego ustalono na okres:

od 01.03.2024 r. do 01.04.2024 r. – w przypadku badania sprawozdania finansowego za rok 2023

od 03.03.2025 r. do 01.04.2025 r. – w przypadku badania sprawozdania finansowego za rok 2024

1. Za każdy dzień zwłoki w terminie wykonania Umowy Wykonawca zapłaci karę umowną   
   w wysokości 0,5% wartości Umowy.

Umowa zostaje zawarta na okres określony, tj. od dnia ………………….. r. do dnia …………………

**§4**

1. W wyniku badania sprawozdania finansowego Wykonawca przekaże Zamawiającemu w dniu

01.04.2024 r. – w przypadku sprawozdania finansowego za rok 2023

01.04.2025 r. – w przypadku sprawozdania finansowego za rok 2024

W formie elektronicznej na adres e-mail …………………… …………….oraz w czterech kopiach maszynopisu sprawozdania z badania sprawozdania finansowego.

2. Badanie sprawozdania finansowego powinno obejmować:

Badanie wstępne:

1. Rozpoznanie i ustalenie stanu prawnego podmiotu, a w tym ustalenie m.in.:

* formy prawnej podmiotu,
* przedmiotu działalności,
* podstawy prawnej działalności,
* organu rejestrowego, daty wpisu do rejestru,
* rejestracji podatkowej.

1. Rozpoznanie struktury organizacyjnej, obsady stanowisk, ustalenie stanu zatrudnienia.
2. Rozpoznanie otoczenia, środowiska, rynku działalności podmiotu.
3. Pozyskanie informacji dotyczących ostatniego badania sprawozdania finansowego, jego zatwierdzenia, podziału wyniku finansowego oraz kształtowania się kapitałów własnych.
4. Rozpoznanie systemu rachunkowości wraz z dokonaniem oceny jakości i prawidłowości działania,   
   z uwzględnieniem elementów, na które wpływa środowisko informatyczne.
5. Rozpoznanie systemu kontroli wewnętrznej – jego koncepcji i skuteczności działania.
6. Obserwacja przebiegu spisu z natury rzeczowych składników majątku.
7. Wstępne określenie sytuacji majątkowo-finansowej.
8. Zapoznanie się z wynikami kontroli zewnętrznych i wewnętrznych organów kontroli.
9. Zapoznanie się z uchwałami podmiotu tworzącego.
10. Zapoznanie się z wynikami ekonomiczno-finansowymi z dwóch lat poprzednich.
11. Sprawdzenie sposobu wykonania zaleceń biegłych rewidentów z roku poprzedniego.
12. Opracowanie planu i programu badania.
13. Badanie właściwe aktywów i pasywów:
14. Ustalenie istotności ogólnej i cząstkowej oraz ryzyka badania.
15. Kontrola wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych, w szczególności:

* prawidłowości inwentaryzacji,
* poprawności zakwalifikowania,
* prawidłowości ewidencji syntetycznej i analitycznej,
* udokumentowania zmian w stanie, tj. przychodów, zmniejszeń, przecen itp. (dowodów OT, PT i innych),
* prawidłowości stosowania stawek amortyzacji bilansowej i podatkowej,
* budowy środków trwałych, ich finansowania i rozliczania,
* zaliczki na budowę środków trwałych,
* stanu maszyn i urządzeń związanych z budową środków trwałych,
* prawidłowości wyceny w ciągu roku i na dzień bilansowy.

1. Kontrola inwestycji długoterminowych i krótkoterminowych, w tym w szczególności:

* prawidłowości inwentaryzacji,
* prawidłowości zakwalifikowania do inwestycji nieruchomości oraz wartości niematerialnych   
  i prawnych,
* prawidłowości ewidencji,
* prawidłowości wyceny w ciągu roku i na dzień bilansowy,
* aktualizacji wyceny nieruchomości i aktywów finansowych.

1. Kontrola zapasów (materiałów, półproduktów i produktów w toku, produktów gotowych, towarów, zaliczek), w tym w szczególności:

* prawidłowości spisu z natury,
* prawidłowości ewidencji syntetycznej i analitycznej,
* wyceny w ciągu roku i na dzień bilansowy,
* metody rozchodu,
* rozliczenia zakupu z dostawcami,
* kontroli rozchodu materiałów do zużycia i produktów do sprzedaży,
* dostawy niefakturowane w drodze.

1. Kontrola należności, zobowiązań długoterminowych i krótkoterminowych, w tym w szczególności:

* prawidłowości inwentaryzacji metodą potwierdzenia sald i metodą weryfikacji sald,
* prawidłowości ewidencji,
* oceny realności sald i stopnia egzekwowalności,
* zgodności sald rozrachunków publiczno-prawnych z deklaracjami,
* terminowości płatności należności i zobowiązań, naliczanie odsetek z tytułu nieterminowo regulowanych należności i zobowiązań,
* wyceny należności i zobowiązań w ciągu roku i na dzień bilansowy,
* poprawności rozliczeń z tytułu wynagrodzeń oraz świadczeń ZUS,
* odpisów aktualizujących wartości należności,
* zobowiązań warunkowych,
* zobowiązań zabezpieczonych na majątku podmiotu,
* zobowiązań i należności wobec jednostek objętych skonsolidowanym bilansem Województwa Śląskiego jako jednostki samorządu terytorialnego,
* kontroli rezerw na zobowiązania.

1. Kontrola środków pieniężnych i innych aktywów pieniężnych, w tym w szczególności:

* prawidłowości inwentaryzacji,
* prawidłowości ewidencji, udokumentowanie obrotu, pieniężnego i kredytów,
* wyceny w ciągu roku i na dzień bilansowy,
* dyscypliny finansowej.

1. Kontrola kosztów działalności, strat nadzwyczajnych, w tym w szczególności:

* prawidłowości ewidencji kosztów w zespołach 4-tym i 5-tym,
* udokumentowanie wydatków, kontrola wydatków,
* rozliczeń i kalkulacji kosztów w zakresie wyrobów gotowych i usług,
* rozliczeń międzyokresowych kosztów (czynne i bierne),
* pozostałe koszty operacyjne i koszty finansowe,
* strat nadzwyczajnych.

1. Kontrola przychodów, zysków nadzwyczajnych, w tym w szczególności:

* udokumentowanie sprzedaży produktów, usług i pozostałych składników majątku,
* korekta sprzedaży,
* pozostałe przychody operacyjne, przychody finansowe, zyski nadzwyczajne,
* ustalenie wyniku finansowego brutto,
* podatek dochodowy,
* zysk netto (strata netto).

1. Kontrola kapitałów (funduszy) własnych, w tym w szczególności:

* kapitału podstawowego (funduszu założycielskiego),
* kapitału zapasowego (funduszu zakładu),
* kapitału (funduszu) z aktualizacji wyceny,
* podziału wyniku finansowego z lat ubiegłych,
* podziału zysku/pokrycia straty z lat ubiegłych.

1. Kontrola rachunku przepływów pieniężnych oraz zestawienia zmian w kapitale (funduszu) własnym.
2. Sprawdzenie poprawności sporządzania dodatkowych informacji i objaśnień (szczegółowość nie mniejsza, niż wynikająca z zapisów ustawy o rachunkowości).
3. Ocena aktywów i pasywów oraz ocena sytuacji finansowej, a w tym:

* ocena zmian aktywów i pasywów,
* ocena wyników finansowych,
* ocena wskaźników (w tym w szczególności: ocena wskaźników rentowności, płynności finansowej, wskaźników rotacji, wskaźników do analizy poziomej i pionowej bilansu, wskaźników przepływów finansowych, innych),
* ocena sytuacji finansowej.

1. Ocena ewentualnych zdarzeń powstałych po dacie sporządzenia sprawozdania finansowego.
2. Ocena zdolności jednostki do kontynuacji działalności w roku następnym po roku badanym.
3. Badanie sprawozdania z działalności jednostki.
4. Badanie końcowe, a w tym:

* podsumowanie wyników badania,
* omówienie wyników badania z kierownictwem podmiotu,
* przekazanie sprawozdania z badania sprawozdania finansowego badanego podmiotu, opinii biegłego rewidenta oraz raportu z badania sprawozdania finansowego wraz z wskaźnikami rentowności, płynności finansowej, rotacji, oraz analizy poziomej i pionowej bilansu.

3. Wykonawca skieruje wystąpienie do Dyrektora szpitala zawierające wykaz uchybień w systemie rachun­kowości – jeżeli wystąpi.

**§5**

W razie sporządzenia sprawozdania z badania zawierającego w swojej opinii istotne zastrzeżenia co do prawidłowości lub rzetelno­ści sprawozdania finansowego albo wydania o nim opinii negatywnej, bądź też odmowy wyrażenia opinii zostanie przekazane Zamawiającemu uzasadnienie.

**§6**

Sprawozdanie z badania będzie spełniało wymogi art. 83 ustawy z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym (t. j. Dz. U. z 2022 r., poz. 1302 ze zm.) i ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t. j. Dz. U . 2023 r., poz. 120 ze zm. ).

**§7**

1. Czynności związane z badaniem sprawozdania finansowego Zamawiającego będą przez Wykonawcę wykonane w terminach oznaczonych w **Załączniku Nr 1** do niniejszej umowy.
2. Rezultaty badania określone w §4 niniejszej umowy Wykonawca przekaże w terminach określonych   
   w umowie.

**§8**

1. Wykonawca zobowiązuje się do przekazania harmonogramu prac związanych z badaniem sprawozdania finansowego do akceptacji Zamawiającemu.
2. Zamawiający udostępni Wykonawcy dokumenty niezbędne w celu prawidłowego przebiegu badania sprawozdania finansowego.

**§9**

1. Za wykonanie przedmiotu umowy Zamawiający zapłaci Wykonawcy wynagrodzenie brutto:

* w wysokości **………………….**zł (słownie: …………………………….. złotych) **–** w przypadku badania sprawozdania finansowego za rok 2023,
* w wysokości **…………………...** zł (słownie: ……………………………… złotych) **–** w przypadku badania sprawozdania finansowego za rok 2024.

1. Płatność zostanie uregulowana w terminie 30 dni od daty otrzymania faktury VAT przez Zamawiającego, po dostarczeniu re­zultatów badania tj. sprawozdania z badania sprawozdania finansowego z każdego roku.
2. Wynagrodzenie ustalone w ust. 1 jest niezmienne przez cały okres obowiązywania Umowy.

**§10**

1. Wykonawca nie będzie udostępniać rezultatów badania sprawozdania finansowego Zamawiającego osobom trzecim za wyjątkiem organów upoważnionych przepisami ustaw do wglądu w tego rodzaju doku­menty, a w tym Polskiej Izbie Biegłych Rewidentów, sprawującym nadzór nad nale­żytym wykonywaniem zawodu przez członków Izby.
2. Wykonawca i osoby badające w jego imieniu sprawozdanie finansowe są zobowiązani do zachowania   
   w tajemnicy faktów i okoliczności poznanych w toku badania.
3. W przypadku wystąpienia okoliczności naruszających §10 pkt. 1 Zamawiający obciąży Wykonawcę karą w wysokości **50 000,00 PLN**.

**§11**

Wykonawca nie może bez zgody Zamawiającego powierzyć innemu podmiotowi wykonania zobowiązań wynikających z niniejszej umowy.

**§12**

1. Wykonawca nie będzie zbywać wierzytelności wynikających z realizacji niniejszej umowy bez uprzedniej pisemnej zgody Zamawiającego z uwzględnieniem wymogów określonych w ustawie   
   o działalności leczniczej.
2. Wykonawca nie będzie dokonywał czynności prawnych ze zobowiązaniami wynikającymi z zawartej umowy, w tym wyłącza się możliwość: poręczenia za zobowiązania szpitala przez podmiot trzeci (wstąpienie w prawa zaspokojonego wierzyciela), tj. Wykonawca zobowiązuje do nie zawierania umowy poręczenia przez osoby trzecie za długi Zamawiającego należne na podstawie niniejszej umowy (w rozumieniu art. 876-887 Kc) – w razie niewywiązania się z niniejszego zobowiązania Wykonawca zapłaci Zamawiającemu karę umowną w wysokości wartości świadczenia, które poręczyciel spełni wobec Wykonawcy, jak również Wykonawca zobowiązuje się do niedokonywania przekazu świadczenia Zamawiającego (w rozumieniu art. 9211-9215 Kc) w całości lub w części należnego na podstawie niniejszej umowy, w razie niewywiązywania się z niniejszego zobowiązania Wykonawca zapłaci Zamawiającemu karę umowną w wysokości wartości przekazanego świadczenia.

**§13**

Zmiany niniejszej umowy wymagają formy pisemnej pod rygorem nieważności.

**§14**

Wszelkie sprawy sporne wynikłe między stronami będą rozpatrywane przez Sąd właściwy dla siedziby Zamawiającego.

**§15**

W sprawach nieuregulowanych niniejszą umową mają zastosowanie przepisy Kodeksu cywilnego.

**§16**

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

Umowa obowiązuje wraz z Załącznikiem Nr 1 – Harmonogram pracy.

**WYKONAWCA ZAMAWIAJĄCY**

**............................................................**

**data, podpis i pieczątka osoby uprawnionej**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Załącznik Nr 1 do Umowy Nr ………………………**   |  |  |  | | --- | --- | --- | | **Harmonogram pracy** | **Termin**  w przypadku sprawozdania finansowego  za rok 2023 | **Termin**  w przypadku sprawozdania finansowego  za rok 2024 | | Daty rozpoczęcia i zakończenia badania wstępnego | 27.11.2023-  10.01.2024 | 25.11.2024-  10.01.2025 | | Spotkanie z jednostką w/s planowanego przebiegu badania | 12.2023 | 12.2024 | | Uczestnictwo przy inwentaryzacji składników aktywów | 11-12.2023 | 11-12.2024 | | Maszynopis sprawozdania finansowego przygotowany przez jednostkę  - do badania, dyskusji i akceptacji | 04.03.2024 | 03.03.2025 | | Rozpoczęcie badania właściwego | 01.03.2024 | 03.03.2025 | | Podsumowanie wyników badania właściwego | 26.03.2024 | 25.03.2025 | | Przygotowanie oświadczenia jednostki | 26.03.2024 | 25.03.2025 | | Podpisanie sprawozdania z badania przez biegłego rewidenta | 01.04.2024 | 01.04.2025 | | Przedstawienie sprawozdania z badania sprawozdania finansowego | 01.04.2024 | 01.04.2025 |   **WYKONAWCA ZAMAWIAJĄCY**      **.............................................................**  **data, podpis i pieczątka osoby uprawnionej** |
|  |
|  |
|  |