

Załącznik Nr 6  
do ogłoszenia o postępowaniu ofertowym  
mającym na celu wybór firmy audytorskiej  
do przeprowadzenia badań rocznych sprawozdań finansowych  
obejmujących kolejne dwa lata obrotowe: 2021 r. i 2022 r.  
w M.C.M. „Polesie” w Łodzi

## WZÓR UMOWY o przeprowadzenie badania sprawozdania finansowego

zawarta w dniu ..... pomiędzy :

Firmą .....  
wpisaną do Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem .....  
Adres siedziby: .....  
Adres do doręczeń: j.....  
NIP: ..... Regon: .....  
którą reprezentuje:

..... – .....  
zwaną dalej **WYKONAWCĄ**

a:

Miejskim Centrum Medycznym „Polesie” w Łodzi z siedzibą w Łodzi (90 – 557) przy ulicy Andrzeja Struga 86, wpisanym do rejestru stowarzyszeń, innych organizacji społecznych i zawodowych, fundacji oraz samodzielnych zakładów opieki zdrowotnej Krajowego Rejestru Sądowego, prowadzonego przez Sąd Rejonowy dla Łodzi - Śródmieścia w Łodzi, XX Wydział Krajowego Rejestru Sądowego, pod numerem KRS 0000139233, posiadającą numer NIP: 7272408670, REGON: 000316393, które reprezentuje:

Monika Nogala – Dyrektor Centrum  
zwaną dalej **ZAMAWIAJĄCYM**

Umowa zostaje zawarta zgodnie z Zarządzeniem Nr 8276/VIII/21 Prezydenta Miasta Łodzi z dnia 07.09.2021 r. w sprawie przyjęcia „Zasad wyboru firm audytorskich do przeprowadzenia badań rocznych sprawozdań finansowych samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej, dla których podmiotem tworzącym jest Miasto Łódź”.

### § 1.

1. Przedmiot umowy stanowi przeprowadzenie badania rocznych sprawozdań finansowych Zamawiającego obejmującego oddzielnie kolejne dwa lata obrachunkowe tj. 2021 r. i 2022 r. zgodnie z:
  - ustawą z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity Dz.U. z 2021 r. poz. 217),
  - ustawą z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich i nadzorze publicznym (tekst jednolity Dz.U. z 2020 r. poz. 1415 ze zm.),
  - uchwałą Nr 2783/52/2015 Krajowej Rady Biegłych Rewidentów z dnia 10 lutego 2015 r. w sprawie krajowych standardów rewizji finansowej – z uwzględnieniem stanu prawnego obowiązującego w dacie badania;
  - sporządzenie na tej podstawie sprawozdania z badania sprawozdania finansowego.



2. Badanie sprawozdania finansowego zostanie przez Wykonawcę przeprowadzone oddzielnie dla każdego roku obrachunkowego 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 sformułowania pisemnej rzetelnej i prawidłowej opinii o badanym sprawozdaniu finansowym.
3. Wykonawca oświadcza, że jest podmiotem uprawnionym do badania sprawozdań finansowych, wpisanym na listę Krajowej Izby Biegłych Rewidentów pod numerem ..... na podstawie ustawy z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich i nadzorze publicznym (tekst jednolity Dz.U. z 2020 r. poz. 1415 ze zm.)
4. Wykonawca jest zobowiązany do posiadania przez cały okres realizacji prac ubezpieczenia od odpowiedzialności cywilnej w związku z wykonaniem przedmiotu umowy z sumą ubezpieczenia nie niższą niż 400 000 euro. W okresie obowiązywania niniejszej Umowy Wykonawca zobowiązany jest przekazywać Zamawiającemu potwierdzenia zawarcia stosownych umów ubezpieczenia niezwłocznie po ich zawarciu, lecz nie później niż w terminie 7 dni od daty zawarcia umów ubezpieczenia na kolejne okresy ubezpieczenia.

## § 2.

W celu umożliwienia Wykonawcy prawidłowego wywiązania się z umowy Zamawiający:

- 1) Poinformuje o terminach spisów z natury na 7 dni przed ich rozpoczęciem celem umożliwienia ich obserwacji.
- 2) Poda harmonogram zamknięcia ksiąg i sporządzenia sprawozdania finansowego (forma ustna lub pisemna).
- 3) Udzieli potrzebnych informacji o sprawach przygotowywanych do postępowania sądowego i znajdujących się w toku tego postępowania.
- 4) Złoży oświadczenie o kompletności ujęcia w księgach danych dotyczących przedmiotu umowy, w tym zobowiązań warunkowych oraz zdarzeń jakie nastąpiły po dacie bilansu, a także ważnych zdarzeń rzutujących na rzetelność i prawidłowość ksiąg i sprawozdania finansowego, których drogą rewizji nie da się ustalić.
- 5) Udostępni wszelkie niezbędne dokumenty oraz dane elektroniczne (te także poza siedzibą jednostki) i będzie współpracować z Wykonawcą w celu prawidłowego wykonania badania.
- 6) Udostępni lokal i urządzenia niezbędne do wykonania badania, w tym dostęp do Internetu.
- 7) Upoważni Wykonawcę do uzyskania informacji związanych z przebiegiem badania od kontrahentów Zamawiającego, w tym także od banków i jej doradców prawnych.

## § 3.

1. Wykonawca zobowiązuje się do:
  - 1) Przeprowadzenia badania przez uprawnionych biegłych rewidentów.
  - 2) Przeprowadzenia badania zgodnie z obowiązującymi krajowymi standardami rewizji finansowej, z zastosowaniem takiego wyboru dowodów i ksiąg aby dokumentacja badania stanowiła wystarczającą podstawę do sporządzenia sprawozdania z badania sprawozdania finansowego.
  - 3) Sporządzenia sprawozdania z badania sprawozdania finansowego oddzielnie dla każdego roku obrachunkowego i przekazanie Zamawiającemu w postaci elektronicznej opatrzonego kwalifikowanym podpisem elektronicznym, podpisem zaufanym albo podpisem osobistym, przekazania Zamawiającemu na nośniku elektronicznym lub przesyłając za pomocą poczty elektronicznej na adres e-mail: [sekretariat@mcmpolesie.pl](mailto:sekretariat@mcmpolesie.pl).
  - 4) Uczestniczenia na żądanie organu zatwierdzającego sprawozdanie finansowe w posiedzeniu celem udzielenia ewentualnych dodatkowych wyjaśnień dotyczących



wyników badania,

- 5) Samodzielnego wypełniania stosownych tabel stanowiących składową sprawozdania z badania, na podstawie informacji otrzymanych od Zamawiającego.
2. W przypadku wydania opinii zawierającej istotne zastrzeżenia co do prawidłowości, kompletności lub rzetelności sprawozdania finansowego, wydania o nim opinii negatywnej, Zamawiający otrzyma odpowiednio do sytuacji uzasadnienie takiej opinii.
3. Wykonawca nie może bez pisemnej zgody Zamawiającego powierzyć wykonania niniejszej umowy innemu podmiotowi.

#### § 4.

1. Wykonawca jest upoważniony do sporządzenia dokumentacji roboczej badania, która jest własnością Wykonawcy i zawiera wszelkie elementy niezbędne do tego, aby doświadczony biegły rewident mógł na jej podstawie sporządzić opinię z badania sprawozdania finansowego.
2. Wykonawca ponosi odpowiedzialność za rzetelność i prawidłowość badania sprawozdania finansowego oraz zastosowanie takiego doboru dowodów i ksiąg, aby dokumentacja badania stanowiła wystarczającą podstawę wydania opinii.
3. Zamawiający zobowiązuje się do udzielenia wyczerpujących informacji i wyjaśnień niezbędnych do opracowania opinii z badania oraz do:
  - składania niezbędnych pisemnych oświadczeń w sprawach związanych z badanym sprawozdaniem finansowym oraz wszelkich innych dokumentów,
  - współdziałania z Wykonawcą w celu zapewnienia sprawnego przebiegu wykonania umowy, w tym m.in. ustosunkowywania się do zastrzeżeń i wątpliwości rewidenta w sprawach prawidłowości i rzetelności przedstawionej do badania wersji sprawozdania finansowego,
  - korygowania zapisów w księgach rachunkowych i sprawozdania finansowego w uzgodnionym wzajemnie zakresie,
  - wykonywania niezbędnych czynności administracyjnych itp.
4. Wykonawca nie ponosi odpowiedzialności za nieujawnienie tych nieprawidłowości, które mogą być nieujawnione na skutek zastosowania badania wrywkowego dowodów i ksiąg.

#### § 5.

1. Zamawiający wymaga, aby badanie i ocena sprawozdania finansowego zostało zrealizowane w terminie: za rok 2021 do dnia 31 marca 2022 r.  
za rok 2022 do dnia 31 marca 2023 r.
2. Rezultaty badania (za każdy rok obrachunkowy) Wykonawca ma obowiązek doręczenia Zamawiającemu w ciągu 7 dni od dnia zakończenia badania i oceny sprawozdania finansowego.
3. Niezwłocznie po podpisaniu niniejszej umowy i po uzgodnieniu z Zamawiającym harmonogramu badania Wykonawca zobowiązuje się do rozpoczęcia prac w zakresie objętym niniejszą umową.

#### § 6.

1. Z ramienia Wykonawcy badanie sprawozdania finansowego przeprowadzi biegły rewident Pan/Pani .....
2. Wykonawca zobowiązany jest do zachowania w tajemnicy wszystkich informacji i dokumentów, rezultatów badania i okoliczności poznanych w jego toku w okresie obowiązywania Umowy i po jej rozwiązaniu.
3. Wykonawca ma prawo udostępniać rezultaty badania sprawozdania finansowego, poza Zamawiającym wyłącznie organom upoważnionym przepisami prawa do wglądu w tego rodzaju dokumenty, w tym organom Polskiej Izby Biegłych Rewidentów, sprawującym nadzór nad należytych wykonywaniem zawodu przez członków Izby.



## § 7.

1. Za wykonanie przedmiotu umowy, o którym mowa w §1, Wykonawcy przysługuje następujące wynagrodzenie:
  - a) za wykonanie badania za rok obrotowy 2021:
    - netto w kwocie ..... zł (słownie: .....)
    - brutto w kwocie ..... zł (słownie: .....)
    - w tym 23% podatek od towarów i usług w kwocie ..... zł (słownie: .....),
  - b) za wykonanie badania za rok obrotowy 2022:
    - netto w kwocie ..... zł (słownie: .....)
    - brutto w kwocie ..... zł (słownie: .....)
    - w tym 23% podatek od towarów i usług w kwocie ..... zł (słownie: .....).
2. Cena obejmuje wszystkie należności Wykonawcy z tytułu realizacji niniejszej umowy w poszczególnych okresach obrachunkowych.
3. Wynagrodzenie Wykonawcy zostanie każdorazowo wypłacone po zakończeniu badania danego roku obrachunkowego, na podstawie faktury wystawionej przez Wykonawcę za każdy rok oddzielnie, na rachunek bankowy Wykonawcy wskazany w tej fakturze.
4. Podstawą do wystawienia faktury za realizację przedmiotu umowy za dany rok obrachunkowy będzie protokół odbioru wykonanych prac.
5. Zamawiający dokona zapłaty wynagrodzenia Wykonawcy za każdy rok obrotowy w terminie 30 dni od dnia dostarczenia faktury w formie papierowej, do sekretariatu w siedzibie Zamawiającego lub przesłania faktury drogą elektroniczną.
6. Wykonawca ma możliwość przesłania drogą elektroniczną ustrukturyzowanej faktury elektronicznej w rozumieniu ustawy o elektronicznym fakturowaniu.
7. W przypadku gdy Wykonawca skorzysta z możliwości przesłania ustrukturyzowanej faktury elektronicznej, wówczas zobowiązany jest do skorzystania z Platformy Elektronicznego Fakturowania udostępnionej na stronie internetowej <https://efaktura.gov.pl>.
8. Zasady związane z wystawianiem ustrukturyzowanych faktur elektronicznych i innych ustrukturyzowanych dokumentów określa ustawa o elektronicznym fakturowaniu oraz akty wykonawcze.
9. W przypadku, gdy Wykonawca korzysta z usług brokera Infinite IT Solutions, wpisuje dane nabywcy:
  - nabywcą jest jednostka: Miejskie Centrum Medyczne „Polesie” w Łodzi,
  - w sekcji NIP należy wpisać 7272408670,
  - jako typ numeru PEPPOL należy wpisać NIP,
  - w polu numer PEPPOL należy wpisać NIP: 7272408670 ,
  - sekcja Odbiorca musi zostać wypełniona zgodnie z miejscem wykonania usługi.W przypadku, gdy Wykonawca korzysta z usług brokera PEFexpert, wpisuje dane nabywcy:
  - nabywcą jest jednostka: Miejskie Centrum Medyczne „Polesie” w Łodzi,
  - w sekcji Identyfikator podatkowy należy wpisać NIP 7272408670,
  - jako Rodzaj adresu PEF należy wpisać NIP,
  - w polu numer PEF należy wpisać NIP: 7272408670 ,
  - sekcja Odbiorca musi zostać wypełniona zgodnie z miejscem wykonania usługi.
10. Wykonawca zobowiązany jest powiadomić Zamawiającego o wystawieniu faktury na Platformie Elektronicznego Fakturowania na poniższy mail: [sekretariat@mcmpolesie.pl](mailto:sekretariat@mcmpolesie.pl)
11. Terminem zapłaty wynagrodzenia będzie data obciążenia rachunku bankowego Zamawiającego.
12. Zamawiający oświadcza, że jest uprawniony do otrzymywania faktur VAT (Nr NIP: 7272408670) i Upoważnia Wykonawcę do wystawienia faktury VAT bez swego podpisu.



13. W przypadku, gdy wskazany przez Wykonawcę rachunek bankowy, na który ma nastąpić zapłata wynagrodzenia, nie widnieje w wykazie podmiotów zarejestrowanych jako podatnicy VAT, niezarejestrowanych oraz wykreślonych i przywróconych do rejestru VAT, Zamawiającemu przysługuje prawo wstrzymania zapłaty wynagrodzenia do czasu uzyskania wpisu tego rachunku bankowego lub rachunku powiązanego z rachunkiem Wykonawcy do przedmiotowego wykazu lub wskazania nowego rachunku bankowego ujawnionego w ww. wykazie.
14. Okres do czasu uzyskania przez Wykonawcę wpisu rachunku bankowego do przedmiotowego wykazu lub wskazania nowego rachunku bankowego ujawnionego w ww. wykazie nie jest traktowany jako opóźnienie zamawiającego w zapłacie należnego wynagrodzenia i w takim przypadku nie będą naliczane za ten okres odsetki za opóźnienie w wysokości odsetek ustawowych, jak i uznaje się, że wynagrodzenie nie jest jeszcze należne Wykonawcy w tym okresie.

#### § 8.

1. Wykonawca zobowiązuje się zapłacić Zamawiającemu w terminie 7 dni od daty doręczenia wezwania kary umowne:
  - a) za niewykonanie badania sprawozdania finansowego w wysokości 20% sumy wynagrodzenia brutto określonego w §7 ust.1. a) i b) – bez względu na to, w którym roku odstąpiono od wykonania badania,
  - b) za nienależyte wykonanie badania sprawozdania finansowego w wysokości 10% wynagrodzenia brutto określonego w §7 ust.1. a) lub b) - odpowiednio za dany rok obrachunkowy, którego dotyczy nienależyte wykonanie badania,
  - c) za odstąpienie Wykonawcy od umowy z przyczyn niezależnych od Zamawiającego 10% sumy wynagrodzenia brutto określonego w §7 ust.1. litera a) i b),
  - d) za odstąpienie przez Zamawiającego od umowy z przyczyn leżących po stronie Wykonawcy 10% sumy wynagrodzenia brutto określonego w §7 ust.1. litera a) i b),
  - e) za każdy dzień przekroczenia terminów określonych w §5 wysokości 1% sumy wynagrodzenia brutto określonego w §7 ust.1 litera a) i b), nie więcej jednak niż 10% sumy wynagrodzenia brutto określonego w §7 ust.1. a) i b)
  - f) za nie usunięcie w terminie 7 dni zgłoszonych przez Zamawiającego wad w dokumentach określonych w §3 w wysokości 1% wynagrodzenia brutto określonego w §7 ust.1 litera a) lub b) za każdy dzień opóźnienia – odpowiednio za dany rok obrachunkowy, którego dokumentów dotyczy konieczność usunięcia wad, nie więcej jednak niż 10% sumy wynagrodzenia brutto określonego w §7 ust.1. a) i b)
  - g) za odmowę uczestniczenia w inwentaryzacji w wysokości 5% wynagrodzenia brutto określonego w § 7 ust. 1 litera a) lub b, w zależności od tego za który rok obrotowy przeprowadzane jest badanie sprawozdania finansowego, za każdy dzień opóźnienia.
2. 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.
3. Zamawiający jest uprawniony do potrącania kar umownych z należnego Wykonawcy wynagrodzenia.

#### § 9.

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 określają jako właściwy miejscowo i rzeczowo sąd dla siedziby Zamawiającego.



---

## § 10.

1. Zasady odstąpienia od umowy:
  - a) w przypadku rażącego naruszenia przez Wykonawcę postanowień niniejszej umowy (np. gdy Wykonawca wykonuje czynności określone w §1 wadliwie, w sposób sprzeczny z ofertą, niniejszą umową lub obowiązującymi przepisami itp.) - Zamawiającemu przysługuje prawo rozwiązania umowy ze skutkiem natychmiastowym w każdym czasie,
  - b) w razie wystąpienia istotnej zmiany okoliczności powodującej, że wykonanie umowy nie leży w interesie publicznym, czego nie można było przewidzieć w chwili zawarcia umowy - Zamawiającemu może odstąpić od umowy w terminie 7 dni od powzięcia wiadomości o powyższych okolicznościach,
  - c) w przypadku niewykonania badania sprawozdania finansowego - Zamawiającemu przysługuje prawo rozwiązania umowy ze skutkiem natychmiastowym w każdym czasie.
2. W przypadkach określonych w ust. 1, Wykonawca może żądać jedynie wynagrodzenia należnego mu z tytułu wykonania części umowy.

## § 11.

Wierzytelności Wykonawcy, wynikające z niniejszej umowy, nie mogą być przenoszone na osoby trzecie bez uprzedniej, pisemnej zgody Zamawiającego.

## § 12.

1. Administratorem danych osobowych Wykonawcy jest Miejskie Centrum Medyczne „Polesie” w Łodzi, adres: ul. A. Struga 86, 90-557 Łódź;
2. Administrator wyznaczył Inspektora Ochrony Danych, z którym mogą się kontaktować w sprawach przetwarzania moich danych osobowych za pośrednictwem poczty elektronicznej: iod@mcmpolesie.pl;
3. Administrator będzie przetwarzał dane osobowe Wykonawcy na podstawie art. 6 ust. 1 lit. b) RODO, tj. przetwarzanie jest niezbędne w celu wykonania umowy, której stroną jest osoba, której dane dotyczą, lub do podjęcia działań na żądanie osoby, której dane dotyczą, przed zawarciem umowy;
4. Dane osobowe mogą być udostępnione innym uprawnionym podmiotom, na podstawie przepisów prawa, a także na rzecz podmiotów, z którymi administrator zawarł umowę w związku z realizacją usług na rzecz administratora (np. kancelarię prawną, dostawcą oprogramowania, zewnętrznym audytorem, zleceniobiorcą świadczącym usługę z zakresu ochrony danych osobowych);
5. Administrator nie zamierza przekazywać danych osobowych do państwa trzeciego lub organizacji międzynarodowej;
6. Wykonawca ma prawo uzyskać kopię swoich danych osobowych w siedzibie administratora.

Dodatkowo zgodnie z art. 13 ust. 2 RODO informujemy, że:

- 1) Dane osobowe będą przechowywane przez okres 10 lat od końca roku kalendarzowego, w którym umowa została wykonana, chyba że niezbędny będzie dłuższy okres przetwarzania np. z uwagi na dochodzenie roszczeń.
- 2) Przysługuje prawo dostępu do treści swoich danych, ich sprostowania lub ograniczenia przetwarzania, a także prawo do wniesienia sprzeciwu wobec przetwarzania, prawo do przeniesienia danych oraz prawo do wniesienia skargi do organu nadzorczego;
- 3) Podanie danych osobowych jest dobrowolne, jednakże niezbędne do zawarcia umowy. Konsekwencją niepodania danych osobowych będzie brak realizacji umowy;
- 4) Administrator nie podejmuje decyzji w sposób zautomatyzowany w oparciu o dane osobowe.

§ 13.

1. Wszelkie uzupełnienia lub zmiany treści niniejszej Umowy wymagają dla swej ważności zachowania formy pisemnej i podpisania przez upoważnionych do tego przedstawicieli Stron pod rygorem nieważności.
2. We wszystkich sprawach nieuregulowanych niniejszą umową mają zastosowanie przepisy Kodeksu Cywilnego oraz ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości ( t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 217).
3. Umowę sporządzono w trzech jednobrzmiących egzemplarzach – jeden dla Wykonawcy, jeden dla Zamawiającego, jeden dla Wydziału Zdrowia i Spraw Społecznych w departamencie Zdrowia i Spraw Społecznych Urzędu Miasta Łodzi.

WYKONAWCA

ZAMAWIAJĄCY