

UMOWA nr AFK-PU / /
o badanie sprawozdania finansowego
za rok obrotowy od 01.01.2012 do 31.12.2012

Zawarta w dniu 2012 r. pomiędzy:

Warszawskim Uniwersytetem Medycznym z siedzibą w Warszawie przy ul. Żwirki i Wigury 61, 02-091 Warszawa, posiadającym REGON : 000288917, NIP : 525-00-05-828, zwanym dalej w umowie „ZLECENIODAWCĄ”, reprezentowanym przez:

Kancelerza Warszawskiego Uniwersytetu Medycznego – mgr Małgorzatę Kozłowską,
a Firmą:

.....
Regon:....., NIP, wpisaną do Rejestru Przedsiębiorców KRS
pod nr, oraz wpisaną na listę podmiotów uprawnionych do badania
sprawozdań finansowych w KIBR pod numerem,
zwaną dalej w umowie „ZLECENIOBIORCĄ”, reprezentowaną przez
o następującej treści :

§ 1

1. W wyniku przeprowadzenia przeglądu ofert na wykonanie usługi badania sprawozdania finansowego Warszawskiego Uniwersytetu Medycznego za rok 2012 i wybrania oferty ZLECENIOBIORCY przez Senat Warszawskiego Uniwersytetu Medycznego w drodze Uchwały nr z dnia 2012 r. stanowiącej zał. nr 1 do umowy, ZLECENIODAWCA zleca, a ZLECENIOBIORCA zobowiązuje się do przeprowadzenia zgodnie z wymogami ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.) badania sprawozdania finansowego Warszawskiego Uniwersytetu Medycznego i jego oceny zgodnie ze złożoną ofertą z dnia. stanowiącą zał. nr 2 do niniejszej umowy, który jest jej częścią składową.
2. ZLECENIOBIORCA oświadcza, że jest podmiotem uprawnionym do badania rocznych sprawozdań finansowych, wpisanym na listę Krajowej Izby Biegłych Rewidentów pod nr na podstawie art. 10 ustawy z dn. 7 maja 2009 r. o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz o nadzorze publicznym (Dz. U. z dnia 22 maja 2009 r. Nr 77 poz. 649 z późn. zm.)
3. Strony oświadczają, że nie łączą ich stosunki prawne lub faktyczne uniemożliwiające wykonanie dzieła przez ZLECENIOBIORCĘ, a wynikające z art. 56 ust. 2-4 ustawy, o której mowa w ust. 2.
4. W przypadku, gdy ZLECENIOBIORCA zatrudni do badania sprawozdania finansowego oprócz biegłych rewidentów wskazanych w ofercie osoby nie posiadające uprawnień biegłego rewidenta (aplikantów i asystentów), to ryzyko z tego powodu obciążać będzie ZLECENIOBIORCĘ nadzorującego pracę tych osób.

§ 2

1. Przedmiotem zamówienia jest badanie sprawozdania finansowego Warszawskiego Uniwersytetu Medycznego za rok obrotowy obejmujący okres od 01.01.2012 r. do 31.12.2012 r. z uwzględnieniem następujących elementów:
 - a) badanie wprowadzenia do sprawozdania finansowego,
 - b) badanie bilansu,
 - c) badanie rachunku zysków i strat,
 - d) badanie zestawienia zmian w kapitale własnym,
 - e) badanie rachunku przepływów pieniężnych,
 - f) dodatkowe informacje i objaśnienia,
 - g) badanie podatków i tytułów zrównanych z nimi.
2. Prace audytorskie obejmować będą ponadto:
 - a) ocenę sprawności funkcjonującego systemu kontroli wewnętrznej i audytu,
 - b) ocenę poprawności przyjętych zasad (polityki) rachunkowości: wykazanie ewentualnych nieprawidłowości w zakresie rachunkowości finansowej oraz w przypadku ich stwierdzenia wskazanie na sposoby ich usunięcia,
 - c) ocenę funkcjonującego systemu informatycznego w powiązaniu z systemem rachunkowości,
 - d) poddanie badaniom kontrolnym ciągłości bilansowej, sprawdzenie wprowadzenia do ksiąg rachunkowych korekt zleconych przez biegłych rewidentów, badających sprawozdania finansowe za poprzedni rok obrotowy,
 - e) przeprowadzenie wskaźnikowej analizy sytuacji majątkowej i finansowej Uczelni za badany okres oraz porównanie osiągniętych wyników z latami poprzednimi,
 - f) badanie ksiąg rachunkowych – ewidencji syntetycznej i analitycznej, ocenę i sprawdzenie zgodności prowadzonej ewidencji operacji gospodarczych z przepisami prawa i dokumentami wewnętrznymi badanej Uczelni,
 - g) określenie zdarzeń ujawnionych do dnia badania lub których zaistnienie można przewidzieć w przyszłości, a które będą miały wpływ na przyszłe wyniki finansowe badanej Uczelni,
 - h) badanie zdarzeń po dacie bilansu i prawidłowości ich ujęcia w sprawozdaniu finansowym za badany okres,
 - i) ocenę sytuacji majątkowej i finansowej za rok badany oraz porównanie osiągniętych wyników ekonomicznych z dwoma latami poprzednimi.
3. Badanie sprawozdania finansowego za rok obrotowy od 01.01.2012 r. do 31.12.2012 r. i stanowiących jego podstawę ksiąg rachunkowych zostanie przeprowadzone przez ZLECENIOBIORCĘ zgodnie z ustawą z dnia 7 maja 2009 r. o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz o nadzorze publicznym ze szczególnym uwzględnieniem warunków i zasad wykonywania czynności rewizji finansowej określonych w art. 56 oraz Krajowymi Standardami Rewizji Finansowej.
4. Wyniki badania prawidłowości i rzetelności sprawozdania finansowego zostaną przedstawione w postaci zwartej opinii oraz podbudowującego ją raportu.
5. Bezpośrednio po podpisaniu niniejszej umowy ZLECENIOBIORCA zobowiązuje się do rozpoczęcia badania wstępnego ksiąg rachunkowych ZLECENIODAWCY w zakresie związanym z badanym sprawozdaniem finansowym.

6. Raport, o którym mowa w § 2 ust. 3 będzie w szczególności zawierać stwierdzenia wymagane przepisami ustawy o rachunkowości oraz inne niezbędne ustalenia ZLECENIOBIORCY dla prawidłowej oceny działalności finansowej ZLECENIODAWCY.

§ 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 stanowiła wystarczającą podstawę do sformułowania opinii o badanym sprawozdaniu finansowym.
2. Dobór prób operacji gospodarczych, o których mowa w ust. 1 należy do ZLECENIOBIORCY i zostanie poprzedzony wszechstronnym przeglądem funkcjonowania u ZLECENIODAWCY systemów: organizacyjnego, rachunkowości i kontroli wewnętrznej, w zakresie jaki ZLECENIOBIORCA uzna za konieczny do należytego wykonania umowy.

§ 4

W wyniku prac określonych w § 2, ZLECENIOBIORCA przekaże ZLECENIODAWCY:

- a) 8 egzemplarzy opinii o prawidłowości i rzetelności sprawozdania finansowego za rok badany, o którym mowa w § 2 ust. 1 zwanej dalej „opinią”.
- b) 8 egzemplarzy raportu z badania sprawozdania finansowego za rok badany, o którym mowa w § 2 ust. 1 zwanego dalej „raportem”, oraz w miarę potrzeby wystąpienie do Kierownictwa Warszawskiego Uniwersytetu Medycznego, zmierzające np. do wskazania nieprawidłowości i zaniedbań, których usunięcie jest konieczne, a równocześnie przyczyni się do poprawy sytuacji ekonomiczno-finansowej Uczelni.

§ 5

Czynności badania sprawozdania finansowego zostaną wykonane w terminach:

- rozpoczęcie od dnia zawarcia umowy
- zakończenie w terminie do dnia 26 kwietnia 2013 r.

Wyniki badania zostaną przekazane ZLECENIODAWCY w formie opinii wraz z raportem w terminie do dnia 26.04.2012 r.

§ 6

1. ZLECENIOBIORCA wykona zobowiązania wynikające z niniejszej umowy z należytą starannością zawodową i gospodarnością, w trybie i na zasadach określonych w ustawie o rachunkowości oraz zgodnie z Krajowymi Standardami Rewizji Finansowej.
2. ZLECENIOBIORCA zobowiązany jest do zachowania tajemnicy odnośnie wszystkich informacji finansowych i innych oraz faktów i okoliczności poznanych w toku badania. ZLECENIOBIORCA ma prawo udostępnić rezultaty badania sprawozdania finansowego, poza ZLECENIODAWCĄ, wyłącznie organom upoważnionym przepisami ustaw do wglądu w tego rodzaju dokumenty.

3. Dokumentacja z badania sprawozdania finansowego będzie przechowywana przez ZLECENIOBIORCĘ przez okres 5 lat od daty sporządzenia opinii i raportu.

§ 7.

ZLECENIODAWCA zobowiązuje się do :

1. Udostępnienia ZLECENIOBIORCY badającemu sprawozdanie finansowe ksiąg rachunkowych, dowodów księgowych oraz wszelkiej dokumentacji wymaganej przez biegłych rewidentów.
2. Udostępnienia ZLECENIOBIORCY sprawozdania finansowego Uczelni za 2012 r. obejmującego bilans, rachunek zysków i strat, rachunek przepływów pieniężnych, zestawienie zmian w kapitale własnym oraz informację dodatkową obejmującą wprowadzenie do sprawozdania finansowego oraz dodatkowe informacje i objaśnienia sporządzone według wzoru i ujawniające informacje w zakresie określonym przepisami ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity Dz. U. z 2009 r. nr 152, poz. 1223 z późn. zm.). Do przedstawionego do badania biegłym rewidentom objętego obowiązkiem badania kompletnego sprawozdania finansowego powinien być dołączony komplet niezbędnych Księgowych Not Objasniających dotyczących poszczególnych pozycji wykazanych w tym sprawozdaniu.
3. Udostępnienia ZLECENIOBIORCY:
 - a) innych sprawozdań badanej jednostki,
 - b) dokumentów założycielskich i organizacyjnych Uczelni,
 - c) umów zawartych przez ZLECENIODAWCĘ, udzielonych gwarancji, zastawów, poręczeń, weksli *in blanco*, skierowanych do sądu spraw i otrzymanych pozwów sądowych, itp.
 - d) wszelkich innych dokumentów mających związek z przedmiotem niniejszej umowy.
4. Udostępnienia planu inwentaryzacji oraz poinformowania ZLECENIOBIORCY o terminach spisów z natury w celu ich obserwacji w trakcie ich przeprowadzania.
5. Podanie ZLECENIOBIORCY czasowego harmonogramu zamknięcia ksiąg i sporządzenia sprawozdania finansowego.
6. Udzielenie wyczerpujących informacji i wyjaśnień niezbędnych przy badaniu sprawozdania finansowego a istotnych dla przygotowania opinii wraz z raportem.
7. Udzielenia wszelkich informacji w przedmiocie istotnych dla przygotowania opinii i raportu spraw przygotowanych do postępowania sądowego i znajdujących się w toku postępowania sądowego oraz spraw pozasądowych odnoszących się do składników majątkowych ZLECENIODAWCY oraz do czynności windykacyjnych zmierzających do zaspokojenia wierzytelności a także stanu formalno-prawnego dotyczącego działalności ZLECENIODAWCY.
8. Sporządzenia przez kierownictwo badanej jednostki oświadczenia wg wzoru ustalonego ze ZLECENIOBIORCĄ na temat kompletności ujęcia danych w księgach rachunkowych, ujawnienia wszelkich zobowiązań warunkowych oraz zdarzeń jakie nastąpiły po dacie sporządzenia sprawozdania finansowego, a także innych istotnych zdarzeń rzutujących na rzetelność i prawidłowość sprawozdania finansowego i ksiąg , których drogą badania sprawozdania finansowego nie da się ustalić.

9. Współdziałania ze ZLECENIOBIORCĄ w celu zapewnienia sprawnego przebiegu realizacji umowy, a w szczególności do:

- a) niezwłocznego ustosunkowania się do zastrzeżeń i wątpliwości wskazanych przez ZLECENIOBIORCĘ w sprawach prawidłowości, rzetelności i jasności przedstawionego do badania sprawozdania finansowego,
- b) korygowania ksiąg rachunkowych i sprawozdania finansowego w zakresie, w którym Strony będą przekonane o celowości i zasadności wprowadzenia zmian.,
- c) wydawania dyspozycji, na wniosek badającego wykonywania przez pracowników ZLECENIODAWCY niezbędnych czynności technicznych i organizacyjnych (np. kopiowania dokumentów, dokonywania wizji i inwentaryzacji, przygotowywania danych, obliczeń i zestawień tabelarycznych, itp.).

§ 8

W przypadku udostępnienia do badania niekompletnych informacji i/lub niekompletnych dokumentów finansowo-księgowych, dowodów księgowych i nierzetelnych ksiąg rachunkowych, ZLECENIOBIORCA nie ponosi odpowiedzialności za ich ewentualne niewykrzycie w związku z prowadzeniem badania metodą wrywkową.

§ 9

1. Strony ustalają wartość zamówienia na kwotę brutto zł (słownie:)
kwota zawiera podatek VAT.
2. Wynagrodzenie za realizację przedmiotu umowy zostanie wypłacone w terminie do 30 dni od daty otrzymania:
 - faktury VAT wraz z naniesionym numerem umowy,
 - aktualnej na dzień wystawienia faktury polisy ubezpieczeniowej od odpowiedzialności cywilnej.
3. Podstawą do wystawienia faktury VAT jest przedłożenie opinii i raportu z badania sprawozdania finansowego ZLECENIODAWCY za 2012 r. bezpośrednio do Kwestora WUM w Warszawie ul. Żwirki i Wigury 61 pok. 402.
Osobą uprawnioną do przyjęcia faktury VAT jest Z-ca Kwestora ds. Księgowości WUM pok.416, tel. 022 57-20-416 .
4. Płatność zostanie dokonana w PLN przelewem na konto bankowe ZLECENIOBIORCY nr r-ku bankowego
5. Za termin płatności uznaje się dzień obciążenia rachunku bankowego ZLECENIODAWCY.

§ 10

1. W przypadku opóźnienia terminu wykonania badania sprawozdania finansowego ZLECENIODAWCA ma prawo do naliczenia kar umownych w wysokości 0,2 % wartości brutto faktury VAT za każdy dzień opóźnienia wykonania usługi.

2. ZLECENIOBIORCA wyraża zgodę na potrącanie naliczonych kar umownych wynikających ze zwłoki w realizacji usługi bezpośrednio przy zapłacie z faktury VAT wystawionej za usługę będącą przedmiotem niniejszej umowy.
3. Wysokość kary umownej wynikającej ze zwłoki w realizacji umowy może ulec zmianie jeżeli ZLECENIOBIORCA przedstawi w ciągu 7 dni od daty ostatecznej realizacji usługi wiarygodny dowód, że zwłoka w wykonaniu usługi nastąpiła z przyczyn, za które ZLECENIOBIORCA nie ponosi odpowiedzialności.
4. Strony mają prawo dochodzenia na drodze sądowej odszkodowania uzupełniającego w przypadku, gdy wartość naliczonych kar umownych jest niższa od poniesionej szkody na zasadach ogólnych.

§ 11

ZLECENIOBIORCA nie może bez zgody ZLECENIODAWCY powierzyć wykonanie niniejszej umowy innemu podmiotowi gospodarczemu.

§ 12

Wszelkie zmiany umowy wymagają formy pisemnej pod rygorem nieważności.

§ 13

We wszystkich sprawach nieuregulowanych niniejszą umową mają zastosowanie przepisy Kodeksu Cywilnego.

§ 14

Kwestie sporne powstałe w związku z realizacją niniejszej umowy strony zobowiązują się rozstrzygać w drodze mediacji, a w przypadku braku porozumienia prześlą na drogę postępowania sądowego, do Sądu Powszechnego właściwego dla siedziby ZLECENIODAWCY.

§ 15

Umowa została sporządzona w czterech jednobrzmiących egzemplarzach, 3 egzemplarze dla ZLECENIODAWCY i 1 egzemplarz dla ZLECENIOBIORCY.

ZLECENIOBIORCA :

ZLECENIODAWCA :

.....

.....