

ZAPYTANIE OFERTOWE

WARSZAWSKI UNIWERSYTET MEDYCZNY

ul. Żwirki i Wigury 61

02-091 Warszawa

zaprasza do złożenia oferty na badanie sprawozdania finansowego i wskaźników EBI
Warszawskiego Uniwersytetu Medycznego za lata 2021 i 2022.

TERMINY:

-Termin składania ofert **12 listopada 2021 r.**

-Termin realizacji zamówienia - od dnia zawarcia umowy do dnia 31 maja roku następnego po dacie sprawozdania.

ZASADY:

Prosimy o przygotowanie oferty z uwzględnieniem założeń określonych w załączniku nr 1 i zasad:

1. Wymaga się, aby oferta została sporządzona na załączonym formularzu (lub zgodnie z nim), a załączniki ułożone w kolejności podanej w formularzu – załącznik nr 2 do niniejszego zaproszenia.
2. Wymagane jest, aby treść oferty została przygotowana jednoznacznie i nie przedstawiała propozycji alternatywnych.
3. Oferta i wszystkie załączniki powinny być sporządzone w języku polskim i napisane czytelnie.
4. Cena oferty powinna być podana cyfrowo i słownie w złotych polskich za badanie sprawozdań za rok 2021 i 2022 łącznie oraz zawierać wszystkie koszty związane z realizacją zamówienia. Do porównania ofert będzie brana pod uwagę cena brutto. Cena badania jednego sprawozdania (za jeden rok obrotowy) wynosić będzie 50% kwoty z oferty.
5. Wszystkie strony oferty powinny być ponumerowane i podpisane przez osobę (osoby) uprawnioną do występowania w imieniu Oferenta.
6. Dokumenty i oświadczenia sporządzone przez Oferenta powinny być opatrzone datą, nazwą, pieczęcią i podpisem osoby uprawnionej, która zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa oraz treścią załączonego odpisu z właściwego rejestru lub ewidencji, może skutecznie składać oświadczenia woli w imieniu Oferenta.
7. Każdy załączony do oferty dokument winien być przedłożony w formie oryginału, bądź kserokopii poświadczonej za zgodność z oryginałem przez osobę (osoby) umocowaną.
8. Ewentualne poprawki powinny być opatrzone podpisem Oferenta.

MIEJSCE ZŁOŻENIA OFERTY:

Prosimy o złożenie swoich ofert w zaklejonej kopercie z napisem „**Badanie sprawozdań finansowych WUM za 2021 i 2022 rok – Kwestura pok 402.**” na adres: WARSZAWSKI UNIWERSYTET MEDYCZNY, 02-091 Warszawa ul. Żwirki i Wigury 61, Rektorat.

Na kopercie należy umieścić **nazwę i adres Oferenta.**

W celu potwierdzenia, że Oferent posiada uprawnienia do wykonywania określonej działalności lub czynności objętych przedmiotem zamówienia Warszawski Uniwersytet Medyczny wymaga, aby zainteresowani złożeniem ofert, **dołączyli do oferty załączniki wymienione w formularzu oferty** (załącznik nr 2).

SPOSÓB DOKONANIA OCENY SPEŁNIENIA WYMAGANYCH WARUNKÓW:

Zamawiający oceni złożone oferty pod względem spełnienia warunków wymaganych przez Warszawski Uniwersytet Medyczny określonych w niniejszym zaproszeniu biorąc pod uwagę:

- cenę usługi 60%,
- doświadczenie badania sprawozdań w uczelniach publicznych 20% oraz
- sumę posiadanego ubezpieczenia 20%.

Wyboru oferty spośród nieodrzuconych ofert dokona Rada Uczelni WUM.

Oferenci zostają związani ofertą przez 45 dni. Bieg terminu rozpoczyna się wraz z upływem terminu składania ofert.

Ponadto informuję iż:

- Zamawiający poprawi w ofercie oczywiste omyłki pisarskie i rachunkowe oraz inne omyłki polegające na niezgodności oferty z treścią zapytania ofertowego, niepowodujące istotnych zmian w treści oferty;
- Zamawiający w toku badania i oceny ofert może żądać od wykonawców wyjaśnień dotyczących treści złożonych ofert;
- jeżeli wykonawca, którego oferta została wybrana, uchyla się od zawarcia umowy w sprawie zamówienia publicznego, Zamawiający może wybrać ofertę najkorzystniejszą spośród pozostałych ofert bez przeprowadzania ich ponownego badania i oceny;
- okoliczności, w których oferta wykonawcy zostanie odrzucona, w szczególności gdy zawiera rażąco niską cenę, braki formalne lub jest niezgodna z treścią zapytania ofertowego;
- rodzaje dokumentów jakie wykonawca winien złożyć na potwierdzenie spełnienia przez wykonawcę warunków udziału w postępowaniu lub spełnienia przez oferowane usługi wymagań określonych przez Zamawiającego;
- Zamawiający zastrzega sobie prawo do unieważnienia lub zamknięcia postępowania o udzielenie zamówienia na każdym jego etapie bez podania przyczyny.

OGŁOSZENIE WYNIKÓW POSTĘPOWANIA.

Po podjęciu uchwały przez Senat Uczelni o wyborze oferty wszyscy Oferenci zostaną powiadomieni o wyniku postępowania. Z wybranym Oferentem zostanie podpisana umowa, której wzór stanowi załącznik nr 3 do niniejszego zapytania ofertowego.

Zamawiający dopuszcza złożenie przez Oferenta propozycji zmian do umowy, które mogą zostać wprowadzone do umowy przez zamawiającego pod warunkiem, iż nie naruszają istotnych postanowień wzoru umowy.

Integralną częścią Zaproszenia jest:

- zał. nr 1 – Założenia do oferty na badanie sprawozdania finansowego,
- zał. nr 2 – Formularz oferty dla Warszawskiego Uniwersytetu Medycznego,
- zał. nr 3 – Wzór umowy,

zał. nr 4 – Oświadczenie spełnienia warunków do wyrażenia bezstronnej i niezależnej opinii o sprawozdaniu finansowym zgodnie z art. 69 ustawy z dnia 11.05.2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym (tekst jednolity Dz. U. z 2019 r. poz. 1421).

Załącznik nr 1 do zapytania ofertowego

Założenia do oferty na badanie sprawozdania finansowego WUM i współczynników EBI
za lata 2021 i 2022.

Nazwa jednostki gospodarczej **Warszawski Uniwersytet Medyczny**

Adres **02- 091 Warszawa. ul. Żwirki Wigury 61**

NIP **525-00-05-828**, REGON **000288917**,
telefon (22) **57-20-402**, fax (22) **57-20-462**

lp.	Informacje o WUM	W roku 2019	W roku 2020
1.	Przeciętne zatrudnienie (w etatach)	2529	2604
2.	Wielkość przychodów operacyjnych zł.	463.974.551,76	426.549.736,06
3.	Suma bilansowa w zł	2.339.034.882,04	2.406.768.963,24
4.	Wynik finansowy netto w zł	43.995.682,60	6.265.008,99
5.	Majątek trwały w zł.	2.126.809.676,12	2.137.023.266,80
6.	Wartość aktywów obrotowych w zł	212.225.205,92	269.745.696,44
7.	Liczba dostawców	3113	2611
8.	Liczba odbiorców	4592	4900
9.	Liczba dokumentów miesięcznie w przybliżeniu	11280	10370
10.	Ilość jednostek samobilansujących wchodzących w skład WUM (ile bilansów do badania)	1	1

11. Data przeprowadzenia ostatniego badania

sprawozdania finansowego (badania coroczne) -18 czerwca 2021r.

12. Inwentaryzacja :

-środki trwałe i wyposażenie - ciągła

-magazyny - spis z natury przewidywany na grudzień 2021 r.

-kasy - na dzień bilansowy

-roboty w toku prac badawczych i innych- na dzień bilansowy

13. Ewidencja księgową jest skomputeryzowana - system: SIMPLE.ERP

14. Podstawowy przedmiot działalności: dydaktyka, nauka, prace badawcze

15. WUM posiada udziały w pięciu spółkach z o.o.

16. WUM jest organem założycielskim dla trzech szpitali klinicznych.

17. Zakres badania:

17.1 Badanie i ocena sprawozdania finansowego WUM za 2021 i 2022 rok z uwzględnieniem następujących elementów:

- a/ wprowadzenie do sprawozdania finansowego
- b/ badanie bilansu
- c/ badanie rachunku zysków i strat
- d/ badanie zestawienia zmian w kapitale
- e/ badanie rachunku przepływów pieniężnych
- f/ dodatkowe informacje i objaśnienia
- g/ badanie podatków i tytułów zrównanych z nimi

17.2 Weryfikacja i potwierdzenie prawidłowości wyliczenia wskaźników za okres 2021 i 2022 roku (zwane wskaźnikami EBI), które Warszawski Uniwersytet Medyczny zobowiązał się do utrzymania zgodnie z umową finansowania z dnia 13.04.2018r. zawartą z Europejskim Bankiem Inwestycyjnym. Wskaźniki EBI to:

- a/ Rzeczywisty Wskaźnik Pokrycia Obsługi Zadłużenia (the Actual Debt Service Cover Ratio),
- b/ Zadłużenie Netto do EBITDA (the Net Debt to EBITDA),
- c/ Kapitał Własny do Aktywów Ogółem (the Equity to Total Assets).

18. Termin badania sprawozdania finansowego oraz złożenia Sprawozdania z badania do dn 31 maja roku następnego.

19. Warszawski Uniwersytet Medyczny wymaga, aby zainteresowani złożeniem ofert:

- załączyli aktualny, zgodny ze stanem rzeczywistym odpis z właściwego rejestru albo aktualne zaświadczenie o wpisie do ewidencji działalności gospodarczej, w zakresie objętym zamówieniem,
- zaakceptowali wzór umowy na badanie sprawozdania finansowego lub zgłosili do niego swoje uwagi, nie naruszające umowy w jej istotnych postanowieniach,
- spełnili niżej wymienione warunki:

a) posiadali doświadczenie w badaniu sprawozdania finansowego przynajmniej

jednej uczelni publicznej, potwierdzone załączonym do oferty wykazem wykonanych badań sprawozdań finansowych z podaniem daty ich przeprowadzenia.

b) załączyli do oferty wykaz biegłych rewidentów wskazanych do wykonania badania

sprawozdania finansowego w Warszawskim Uniwersytecie Medycznym z danymi na temat ich kwalifikacji, którzy spełniają wymogi opisane w pkt. a., potwierdzone załączonym do oferty wykazem wykonanych badań sprawozdań finansowych odrębnie dla każdego biegłego.

20. Imię i nazwisko osoby upoważnionej do udzielania informacji:

- Kwestor Warszawskiego Uniwersytetu Medycznego
mgr Jolanta Ilków nr telefonu 22-57-20-402 fax 22- 57-20-462,
- Zastępca Kwestora ds. Księgowości Warszawskiego Uniwersytetu Medycznego
mgr Grażyna Majewska nr telefonu 22-57-20-416 fax 22- 57-20-462,
- Kierownik Działu Księgowości Warszawskiego Uniwersytetu Medycznego
mgr Urszula Buczyńska nr telefonu 22-57-20-412

**FORMULARZ OFERTY DLA WARSZAWSKIEGO UNIWERSYTETU MEDYCZNEGO
na wykonanie: BADANIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO i WSKAŹNIKÓW EBI
WARSZAWSKIEGO UNIWERSYTETU MEDYCZNEGO ZA LATA 2021 i 2022.**

Nazwa i adres Oferenta

.....

tel.....fax

nr r-ku bankowego

NAWIĄZUJĄC DO ZAPYTANIA WUM OFERUJEMY WYKONANIE:

**1. USŁUGI BADANIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO WARSZAWSKIEGO UNIWERSYTETU
MEDYCZNEGO ZA 2021 i 2022 ROK:**

cena netto zł, podatek VAT zł, brutto zł

cena za badanie jednego sprawozdania wynosi 50% tej kwoty.

**2. USŁUGI BADANIA WSKAŹNIKÓW EBI WARSZAWSKIEGO UNIWERSYTETU MEDYCZNEGO ZA 2021 i
2022 ROK:**

cena netto zł, podatek VAT zł, brutto zł

cena za badanie wskaźników jednego roku wynosi 50% tej kwoty.

RAZEM poz 1 i 2 cena netto zł, podatek VAT zł, brutto zł

(słownie:.....zł),

1. Oświadczamy, że zapoznaliśmy się ze wszystkimi warunkami opisanymi w zapytaniu ofertowym i nie wnosimy do nich żadnych uwag.
2. Oświadczamy, że uważamy się za związanych niniejszą ofertą na czas wskazany w zapytaniu ofertowym tj. 45 dni liczone od ustalonego terminu składania ofert.
3. Oświadczamy, że zapoznaliśmy się z wzorem umowy i nie wnosimy do niego zastrzeżeń / wnosimy uwagi w załączeniu*.

....., dnia

.....

podpis osoby umocowanej

Załączniki:

(zaznaczyć odpowiednio)

- aktualny odpis z rejestru albo zaświadczenie o wpisie do ewidencji gospodarczej lub stosowne oświadczenie
- wykaz wykonanych badań sprawozdań finansowych z publicznych szkół wyższych z podaniem ich dat wykonania oraz zamawiających
- umowa spółki cywilnej (w przypadku gdy oferent prowadzi działalność w formie spółki cywilnej)
- poświadczenie Krajowej Rady Biegłych Rewidentów o wpisie oferenta na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz udokumentowania wpisu biegłego do rejestru biegłych rewidentów
- wykaz rewidentów wskazanych do wykonania badania sprawozdania finansowego
- podpisane oświadczenie – zał. nr 4 do zapytania ofertowego
- zaakceptowany wzór umowy lub uwagi do umowy
- aktualna polisa ubezpieczeniowa od odpowiedzialności cywilnej podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych.

* niewłaściwe skreślić

....., dnia

.....

podpis osoby umocowanej

UMOWA nr AFK-PU / /2021
o badanie sprawozdania finansowego i weryfikację wskaźników EBI

za lata obrotowe od 01.01.2021 do 31.12.2021 i od 01.01.2022 do 31.12.2022

Zawarta w dniu 2021r. na podstawie Zarządzenia 1/2021 Kanclerza Warszawskiego Uniwersytetu Medycznego z dnia 18 stycznia 2021 roku w sprawie wprowadzenia Regulaminu udzielania zamówień publicznych bez stosowania przepisów ustawy – Prawo zamówień publicznych w Warszawskim Uniwersytecie Medycznym w związku z art. 2. ust. 1 pkt 1) ustawy z dnia 11 września 2019 roku Prawo Zamówień Publicznych (tj. Dz.U. 2021 poz. 1129 ze zm.) o wartości poniżej kwoty 130 000 złotych.

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:

Rektora WUM – prof. dr hab. n. med. Zbigniewa Gacionga,

a

..... z siedzibą w przy ul. 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:

Prezesa Zarządu -

o następującej treści :

§ 1

1. W wyniku przeprowadzenia przeglądu ofert na wykonanie usługi badania sprawozdania finansowego i weryfikację Wskaźników EBI Warszawskiego Uniwersytetu Medycznego za rok 2021 i 2022 oraz wybrania oferty ZLECENIOBIORCY przez Radę Uczelni Warszawskiego Uniwersytetu Medycznego, ZLECENIODAWCA zleca, a ZLECENIOBIORCA zobowiązuje się do przeprowadzenia zgodnie z wymogami ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 217 z późn. zm.) badania sprawozdania finansowego Warszawskiego Uniwersytetu Medycznego i jego oceny oraz weryfikacji wskaźników EBI zgodnie ze złożoną ofertą z dnia r. stanowiącą zał. nr 1 do niniejszej umowy, który jest jej częścią składową.
2. ZLECENIOBIORCA oświadcza, że jest podmiotem uprawnionym do badania rocznych sprawozdań finansowych, wpisanym na listę Krajowej Rady Biegłych Rewidentów pod nr na podstawie art. 10 ustawy z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz o nadzorze publicznym (t.j. Dz.U. z 2020 r. poz. 1415 z późn. zm.).

3. Strony oświadczają, że nie łączą ich stosunki prawne lub faktyczne uniemożliwiające wykonanie zlecenia przez ZLECENIOBIORCĘ, a wynikające z art. 69 ustawy, o której mowa w ust. 2.
4. W przypadku, gdy ZLECENIOBIORCA zatrudni do badania sprawozdania finansowego i wskaźników EBI 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

Przedmiotem zamówienia jest:

a) badanie sprawozdania finansowego Warszawskiego Uniwersytetu Medycznego za lata obrotowe obejmujące okresy od 01.01.2021 r. do 31.12.2021 r. i od 01.01.2022r. do 31.12.2022r. z uwzględnieniem następujących elementów:

- badanie wprowadzenia do sprawozdania finansowego,
- badanie bilansu,
- badanie rachunku zysków i strat,
- badanie zestawienia zmian w kapitale własnym,
- badanie rachunku przepływów pieniężnych,
- dodatkowe informacje i objaśnienia.

b) weryfikacja i potwierdzenie prawidłowości wyliczenia wskaźników za okres 2021 i 2022 roku (zwane w umowie wskaźnikami EBI), które Warszawski Uniwersytet Medyczny zobowiązał się do utrzymania zgodnie z umową finansowania z dnia 13.04.2018 r. zawartą z Europejskim Bankiem Inwestycyjnym. Wskaźniki EBI to:

- Rzeczywisty Wskaźnik Pokrycia Obsługi Zadłużenia (the Actual Debt Service Cover Ratio),
- Zadłużenie Netto do EBITDA (the Net Debt to EBITDA),
- Kapitał Własny do Aktywów Ogółem (the Equity to Total Assets).

2. Prace audytorskie obejmować będą między innymi:

- 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,
 - j) badanie podatków i tytułów zrównanych z nimi.
3. Badanie sprawozdań finansowych za lata obrotowe od 01.01.2021 r. do 31.12.2021 r. i od 01.01.2022r. do 31.12.2022r. stanowiących jego podstawę ksiąg rachunkowych zostanie przeprowadzone przez ZLECENIOBIORCĘ zgodnie z rozdziałem 7 ustawy o rachunkowości, zgodnie z Krajowymi Standardami Badania przyjętymi uchwałą Nr 3430/52a/2019 Krajowej Rady Biegłych Rewidentów z dnia 21 marca 2019 r. w sprawie krajowych standardów badania oraz innych dokumentów (t.j. Rewid.2019.3.21 z późn. zm.), Zasadami etyki zawodowej biegłych rewidentów, które stanowi Międzynarodowy Kodeks etyki zawodowych księgowych wprowadzony uchwałą NR 3431/52a/2019 Krajowej Rady Biegłych Rewidentów z dnia 25 marca 2019 r. w sprawie zasad etyki zawodowej biegłych rewidentów (t.j. Rewid.2019.3.25 z późn. zm.) oraz przepisami ustawy z dnia 11 maja 2017 roku o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym (t.j. Dz.U.2020, poz. 1415 z późn. zm.).
 4. Celem badania sprawozdania finansowego jest wyrażenie przez ZLECENIOBIORCĘ pisemnego sprawozdania z badania o tym, czy sprawozdanie finansowe jest zgodne z zastosowanymi zasadami (polityką) rachunkowości oraz czy rzetelnie i jasno przedstawia sytuację majątkową i finansową jak też wynik finansowy ZLECENIODAWCY.
 5. Bezpośrednio po podpisaniu niniejszej umowy ZLECENIOBIORCA zobowiązuje się do rozpoczęcia badania wstępnego ksiąg rachunkowych ZLECENIODAWCY w zakresie związanym z badanym sprawozdaniem finansowym.
 6. Celem badania wskaźników EBI jest potwierdzenie dla każdego z lat, w oparciu sprawozdania finansowe uczelni i jej księgi rachunkowe, utrzymania wskaźników na poziomie wskazanym przez Kredytodawcę, tj. Europejski Bank Inwestycyjny.

§ 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 w wersji elektronicznej, opatrzone kwalifikowanym podpisem elektronicznym, Sprawozdanie z badania o zgodności sprawozdania finansowego WUM z zastosowanymi przepisami ustawy o rachunkowości i przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości oraz rzetelności i jasności przedstawienia sytuacji majątkowej i finansowej, jak też wyniku finansowego za rok badany, o którym mowa w § 2 ust. 1,

§ 5

Czynności badania sprawozdania finansowego zostaną wykonane w terminach:

- rozpoczęcie od dnia zawarcia umowy,
- zakończenie w terminie do dnia 30 kwietnia roku następnego (odpowiednio 2022 i 2023).

Wyniki badania sprawozdania finansowego zostaną przekazane ZLECENIODAWCY w formie Sprawozdania z badania na adres mailowy jolanta.ilkow@wum.edu.pl w terminie do dnia 30 kwietnia roku następnego. Potwierdzenie uzyskania wskaźników EBI nastąpi w terminie do dnia 30 kwietnia roku następnego na druku przygotowanym przez WUM.

§ 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 Badania.
2. ZLECENIOBIORCA oświadcza, że spełnia przewidziane przepisami powszechnie obowiązującymi wymagania w przedmiocie bezstronności i niezależności.
3. 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.
4. Dokumentacja z badania sprawozdania finansowego będzie przechowywana przez ZLECENIOBIORCĘ przez okres 5 lat od daty sporządzenia Sprawozdania z badania.

§ 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 finansowe Uczelni za lata 2021 i 2022 obejmujące 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 (t.j. Dz.U. 2021, poz. 217 z późn. zm.). Do przedstawionego do badania biegłym rewidentom objętego obowiązkiem badania kompletnego sprawozdania finansowego powinien być dołączony komplet niezbędnych Księgowych Not Objaśniających 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 Sprawozdania z badania.
 7. Udzielenia wszelkich informacji w przedmiocie istotnych dla przygotowania Sprawozdania z badania 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 rzutuujących 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.).
 10. Dla celów związanych z realizacją przedmiotu niniejszej umowy oraz wykonaniem obowiązków prawnych spoczywających na ZLECENIOBIORCY, ZLECENIODAWCA przekazuje ZLECENIOBIORCY wszelkie niezbędne informacje, w tym dane osobowe dla prawidłowej realizacji powyższych celów.
 11. ZLECENIOBIORCA w ramach wykonywania swoich funkcji oraz realizacji przedmiotu umowy jest administratorem danych osobowych osób, których dane zostały mu przekazane przez ZLECENIODAWCĘ w trakcie wykonywania przez ZLECENIOBIORCĘ czynności zmierzających do prawidłowego wykonania przedmiotu umowy.

§ 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 niewykrucie w związku z prowadzeniem badania metodą wrywkową.

§ 9

1. Strony ustalają wartość zamówienia na kwotę netto zł, VAT zł brutto zł (słownie: 00/100) z tego cena:
 - a/ usługi badania sprawozdania finansowego WUM za 2021 i 2022 rok:

cena netto zł, podatek VAT zł, brutto zł

cena za badanie jednego sprawozdania wynosi 50% tej kwoty,
 - b/ usługi badania wskaźników EBI WUM za 2021 i 2022 rok:

cena netto zł, podatek VAT zł, brutto zł

cena za badanie wskaźników jednego roku wynosi 50% tej kwoty.
2. Wynagrodzenie za realizację przedmiotu umowy zostanie wypłacone w terminie do 30 dni od daty złożenia w Kancelarii WUM, ul. Żwirki i Wigury 61, 02-091 Warszawa, pokój 009, oryginału prawidłowo wystawionej faktury VAT oraz aktualnej na dzień wystawienia faktury polisy ubezpieczeniowej od odpowiedzialności cywilnej. Dopuszcza się złożenie takiej faktury w formie pliku pdf. na adres efaktury@wum.edu.pl. W takim przypadku w tytule wiadomości należy podać numer faktury, numer postępowania i nazwę wystawcy faktury.
3. Podstawą do wystawienia faktury VAT jest przedłożenie Sprawozdania z badania sprawozdania finansowego ZLECENIODAWCY oraz wskaźników EBI bezpośrednio do Kwestora WUM w Warszawie ul. Żwirki i Wigury 61 pok. 402. Osobą uprawnioną do przyjęcia faktury VAT jest także Kwestor WUM (pok. 402, tel. 022 57-20-402) .
4. Płatność zostanie dokonana w PLN przelewem na konto bankowe ZLECENIOBIORCY. ZLECENIOBIORCA oświadcza, że prowadzi rachunek rozliczeniowy, dla którego prowadzony jest tzw. „rachunek VAT” w rozumieniu przepisów ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług. ZLECENIOBIORCA przyjmuje do wiadomości, że rachunkiem właściwym do dokonania przez ZLECENIODAWCĘ zapłaty może być wyłącznie rachunek ZLECENIOBIORCY, dla którego prowadzony jest rachunek VAT. W chwili złożenia niniejszego oświadczenia jest to rachunek nr
5. ZLECENIOBIORCA oświadcza, że właściwym dla niego organem podatkowym jest Naczelnik Urzędu Skarbowego w ZLECENIOBIORCA zobowiązuje się zawiadomić pisemnie ZLECENIODAWCĘ w przypadku zmiany właściwości organu podatkowego w terminie 10 dni od dnia takiej zmiany. Brak skutecznej zapłaty przez WUM z uwagi na naruszenie przez ZLECENIOBIORCĘ zasad wynikających z niniejszego paragrafu nie stanowi nieprawidłowego spełnienia świadczenia przez WUM i w szczególności nie stanowi podstawy żądania od WUM odsetek. W takiej sytuacji termin zapłaty biegnie od dnia pisemnego zawiadomienia WUM przez ZLECENIOBIORCĘ o numerze rachunku właściwym do dokonania zapłaty, dla którego jest prowadzony rachunek VAT.
6. Za termin płatności uznaje się dzień obciążenia rachunku bankowego ZLECENIODAWCY.

§ 10

1. W przypadku opóźnienia terminu wykonania badania sprawozdania finansowego i potwierdzenia wskaźników EBI, 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, z zastrzeżeniem art. 15r¹ ustawy z dnia 8 marca 2020 r. o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych (Dz. U. z 2020 r. poz. 1842 z późn. zm.).
3. Wysokość kary umownej wynikającej z późnienia w realizacji umowy może ulec zmianie jeżeli ZLECENIOBIORCA przedstawi w ciągu 7 dni od daty ostatecznej realizacji usługi wiarygodny dowód, że opóźnienie w wykonaniu usługi nastąpiło z przyczyn, za które ZLECENIOBIORCA nie ponosi odpowiedzialności.
4. ZLECENIODAWCA ma prawo dochodzenia na zasadach ogólnych na drodze sądowej odszkodowania uzupełniającego w przypadku, gdy wartość naliczonych kar umownych jest niższa od poniesionej szkody.
5. Strony są świadome, że zgodnie z postanowieniami art. 66 ust. 7 Ustawy o rachunkowości niniejsza umowa może być rozwiązana jedynie w sytuacji zaistnienia uzasadnionej podstawy, którą stanowią w szczególności te wskazane w art. 66 ust. 7 Ustawy o rachunkowości. Różnice poglądów w sprawie stosowania zasad rachunkowości lub standardów badania nie stanowią uzasadnionej podstawy rozwiązania umowy.
6. ZLECENIODAWCA ma prawo do wypowiedzenia umowy bez podania przyczyny dla sprawozdania za rok 2022. Wypowiedzenie umowy powinno nastąpić w terminie do 31 lipca 2022 r.

§ 11

ZLECENIOBIORCA nie może bez zgody ZLECENIODAWCY powierzyć wykonania 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, Ustawy o rachunkowości, Ustawy o biegłych rewidentach, Rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2016/679 z dnia 27 kwietnia 2016 r. w sprawie ochrony osób fizycznych w związku z przetwarzaniem danych osobowych i w sprawie swobodnego przepływu takich danych oraz uchylenia dyrektywy 95/46/WE (ogólne rozporządzenie o ochronie danych) (Dz. U. UE. L. z 2016 r. Nr 119, str. 1 z późn. zm.) oraz ustawę z dnia 10 maja 2018 r. o ochronie danych osobowych (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 1781).

§ 14

Kwestie sporne powstałe w związku z realizacją niniejszej umowy strony zobowiązują się rozstrzygać w drodze mediacji, a w przypadku braku porozumienia przekażą 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 :

.....

.....

Oświadczenie

dla Warszawskiego Uniwersytetu Medycznego spełnienia warunków do wyrażenia bezstronnej i niezależnej opinii zgodnie z art. 69 ust. 9 ustawy z dnia 11.05.2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym (tekst jednolity Dz. U. z 2019r. poz. 1421)

Niniejszym oświadczam, że:

1. nie posiadam udziałów , akcji lub innych tytułów własności w jednostce lub w jednostce z nią powiązanej,
2. nie jestem i nie byłem w ostatnich 3 latach przedstawicielem prawnym (pełnomocnikiem), członkiem organów nadzorujących, zarządzających bądź administrujących lub pracownikiem jednostki albo jednostki z nią powiązanej,
3. w ostatnich trzech latach nie uczestniczyłem w prowadzeniu ksiąg rachunkowych lub sporządzaniu sprawozdania finansowego jednostki,
4. nie osiągnąłem chociażby w jednym roku, w ciągu ostatnich 5 lat, co najmniej 40 % przychodu rocznego z tytułu świadczenia usług na rzecz jednostki lub jednostki z nią powiązanej (nie dotyczy to pierwszego roku działalności biegłego rewidenta),
5. nie jestem małżonkiem, krewnym lub powinowatym w linii prostej do drugiego stopnia, ani nie jestem związany z tytułu opieki , przysposobienia lub kurateli z osobą będącą członkiem organów nadzorujących, zarządzających lub administrujących jednostki i nie zatrudniam do wykonywania czynności rewizji finansowej takich osób,
6. nie uczestniczę w podejmowaniu decyzji przez jednostkę, w której wykonuję czynności rewizji finansowej w zakresie mającym związek ze świadczonymi usługami,
7. z innych powodów, po przeprowadzeniu czynności zmierzających do wyeliminowania powstałych zagrożeń, nie mogę sporządzić bezstronnej i niezależnej opinii / sprawozdania (wymienić te powody i udokumentować lub napisać nie dotyczy):

.....
.....

Powyższe wymagania dotyczą nie tylko Kluczowego biegłego rewidenta ale też firmy audytorskiej, jej pracowników uczestniczących w przeprowadzaniu badania oraz osób fizycznych, biorących bezpośredni udział w czynnościach w zakresie badania, z której usług korzysta lub którą nadzoruje kluczowy biegły rewident lub firma audytorska, a także osób z nimi blisko związanych.

Warszawa, dnia

.....

(czytelny podpis osoby zobowiązanej do złożenia oświadczenia)