

UMOWA O DZIEŁO Nr2023
o badanie sprawozdania finansowego za rok 2023 i za rok 2024
przez firmę audytorską
zawarta w dniu 2023 roku, pomiędzy:

.....,¹ z siedzibą w
NIP, REGON

reprezentowanym przez:

..... -,

..... -,

zwanym „SPZOZ-em”,

a

.....² z siedzibą w

NIP, REGON, wpisaną do Krajowego Rejestru Sądowego

w pod numerem,

reprezentowanym przez:

..... -,

zwanym „Wykonawcą”,

§ 1

Strony oświadczają, że umowa zostaje zawarta w wyniku udzielenia zamówienia publicznego przeprowadzonego w trybie przetargu nieograniczonego przez Zarząd Województwa Kujawsko-Pomorskiego stosownie do brzmienia art. 66 ust. 5 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2023 r. poz. 120 z późn. zm.).

§ 2

1. Przedmiotem umowy jest przeprowadzenie przez biegłego rewidenta wskazanego przez Wykonawcę badania sprawozdań finansowych SPZOZ-u sporządzonych zgodnie z ustawą o rachunkowości za następujące okresy:

- 1) za rok obrotowy kończący się dnia 31 grudnia 2023 roku;
- 2) za rok obrotowy kończący się dnia 31 grudnia 2024 roku.

2. Przedmiot umowy, o którym mowa w ust. 1, obejmuje:

- 1) badanie sprawozdania finansowego;
- 2) obecność kluczowego biegłego rewidenta wskazanego przez Wykonawcę w ofercie, w trakcie inwentaryzacji majątku, bądź przeprowadzenie procedury zastępczej;
- 3) sporządzenie sprawozdania z badania sprawozdania finansowego w formie elektronicznej (podpisanego kwalifikowanym podpisem elektronicznym weryfikowanym przy użyciu kwalifikowanych certyfikatów, zgodnie z przepisami określonymi ustawą z dnia 5 września 2016 r. o usługach zaufania oraz identyfikacji elektronicznej), zawierającego opinię biegłego rewidenta o zbadanym sprawozdaniu finansowym lub odmowę wyrażenia opinii, gdy biegły rewident nie jest w stanie wyrazić opinii o badanym sprawozdaniu finansowym;
- 4) doradztwo w zakresie organizacji rachunkowości oraz gotowość udzielania konsultacji i wyjaśnień w zakresie zamknięcia roku obrotowego i sprawozdawczości finansowej;

¹ Wpisać właściwą wojewódzką osobę prawną, dla której wykonywane jest badanie.

² Wpisać właściwą firmę audytorską, która przeprowadzi badanie sprawozdań finansowych.

- 5) w razie konieczności, udział biegłego rewidenta na posiedzeniu Komisji Rewizyjnej Sejmiku Województwa Kujawsko-Pomorskiego lub Zarządu Województwa Kujawsko-Pomorskiego, w celu złożenia stosownych wyjaśnień i informacji.

§ 3

1. Badanie sprawozdania finansowego zostanie przeprowadzone zgodnie z:
 - 1) przepisami mającymi zastosowanie do badania Sprawozdań Finansowych ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości;
 - 2) przepisami ustawy z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym;
 - 3) przepisami ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych oraz wydanymi na jej podstawie aktami wykonawczymi;
 - 4) Krajowymi Standardami Badania;
 - 5) przepisami rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej;
 - 6) Zasadami etyki zawodowej biegłych rewidentów.
2. Wykonawca oświadcza, że jest firmą audytorską w rozumieniu ustawy o biegłych rewidentach wpisaną na listę firm audytorskich prowadzoną przez Polską Agencję Nadzoru Audytowego, pod numerem
3. Wykonawca oświadcza, że spełnia przewidziane przepisami powszechnie obowiązującymi wymagania w przedmiocie bezstronności i niezależności.
4. SPZOZ oświadcza, że nie są mu znane okoliczności, które miałyby wpływ na niezależność Wykonawcy.
5. SPZOZ oświadcza, że wybór Wykonawcy nastąpił na podstawie uchwały Nr Zarządu Województwa Kujawsko-Pomorskiego z dnia 2023 r.
6. Badanie sprawozdania finansowego zostanie przez Wykonawcę przeprowadzone na tak dobranych próbach ksiąg rachunkowych i dowodów księgowych, aby dokumentacja z badania stanowiła wystarczającą podstawę do sformułowania opinii o zbadanym sprawozdaniu finansowym.
7. Dobór ksiąg rachunkowych i dowodów księgowych do badania zostanie poprzedzony przeglądem funkcjonowania u Zamawiającego systemów rachunkowości.
8. Miejscem badania sprawozdania będzie siedziba SPZOZ. Dopuszcza się częściowe badanie sprawozdania finansowego poza siedzibą SPZOZ-u po obopólnym uzgodnieniu stron.

§ 4

Wykonawca zobowiązuje się do dostarczenia Zamawiającemu sprawozdania z badania sprawozdania finansowego w formie elektronicznej (podpisanego kwalifikowanym podpisem elektronicznym weryfikowanym przy użyciu kwalifikowanych certyfikatów, zgodnie z przepisami określonymi ustawą z dnia 5 września 2016 r. o usługach zaufania oraz identyfikacji elektronicznej).

§ 5

1. Przed przystąpieniem do prac, Wykonawca ustali z SPZOZ-em szczegółowy harmonogram badania sprawozdania finansowego w następujących terminach:
 - 1) za 2023 r. – do 14 dni od dnia zawarcia umowy o badanie sprawozdania;
 - 2) za 2024 r. – do dnia 6 grudnia 2024 r.
2. Przedmiot umowy należy wykonać w następujących terminach:
 - 1) za rok obrotowy kończący się dnia **31 grudnia 2023 r.:**
 - a) uczestnictwo w inwentaryzacji składników majątkowych – od dnia zawarcia umowy do dnia 12 stycznia 2024 r.,
 - b) badanie sprawozdania finansowego jednostki (łącznie: bilans, rachunek zysków i strat, rachunek przepływów pieniężnych i zestawienie zmian w funduszu oraz informacji dodatkowej) – do dnia 24 kwietnia 2024 r.,
 - c) przekazanie sprawozdania z badania – do dnia 30 kwietnia 2024 r.;
 - 2) za rok obrotowy kończący się **31 grudnia 2024 r.:**
 - a) uczestnictwo w inwentaryzacji składników majątkowych – do dnia 10 stycznia 2025 r.,
 - b) badanie sprawozdania finansowego jednostki (łącznie: bilans, rachunek zysków i strat, rachunek przepływów pieniężnych, zestawienie zmian w funduszu oraz informacji dodatkowej) – do dnia 24 kwietnia 2025 r.,
 - c) przekazanie sprawozdania z badania – do dnia 30 kwietnia 2025 r.

§ 6

Sprawozdanie z badania sprawozdania finansowego, o którym mowa w § 2 ust. 2 pkt 3 umowy, będzie w szczególności zawierać stwierdzenia wymagane przepisami ustawy o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym, w tym opinię biegłego rewidenta stwierdzającą czy sprawozdanie finansowe przedstawia rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej oraz wyniku finansowego zgodnie z mającymi zastosowanie przepisami, dotyczącymi rachunkowości oraz sprawozdawczości finansowej, a także z przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości.

§ 7

1. W terminie 7 dni od dnia wykonania przedmiotu umowy zostanie sporządzony protokół odbioru, podpisany przez Komisję Odbioru składającą się z osób określonych w ust. 3.
2. Protokół odbioru, o którym mowa w ust. 1, powinien zawierać w szczególności:
 - 1) dzień i miejsce odbioru przedmiotu umowy;
 - 2) oświadczenie wszystkich członków Komisji Odbioru o braku lub o istnieniu wad w wykonaniu przedmiotu umowy;
 - 3) w przypadku stwierdzenia wad – zobowiązanie Wykonawcy do usunięcia wad w terminie określonym przez komisję odbioru, w ramach wynagrodzenia, określonego w § 8 ust. 1. Stwierdzenie przez komisję odbioru usunięcia przez Wykonawcę wad będzie stanowić podstawę do sporządzenia protokołu odbioru bez zastrzeżeń.

3. W skład komisji odbioru wchodzić będą następujące osoby:

1) ze strony SPZOZ-u:

a)

b)

2) ze strony Wykonawcy:

a)

b)

§ 8

1. Za wykonanie przedmiotu niniejszej umowy Strony ustalają łączne zryczałtowane wynagrodzenie w wysokościzł brutto (słownie złotych:,w tym:
 - 1) zł brutto (słownie złotych:) z tytułu badania sprawozdania finansowego za 2023 rok,
 - 2) zł brutto (słownie złotych:) z tytułu badania sprawozdania finansowego za 2024 rok.
2. Wynagrodzenie określone w ust. 1 zaspokaja wszelkie roszczenia Wykonawcy z tytułu wykonania umowy.
3. Zapłata wynagrodzenia, określonego w ust. 1 za poszczególne lata, nastąpi w dwóch transzach. Pierwsza transza w wysokości 75% wynagrodzenia za dany rok tj. w kwocie zł brutto za 2023 rok i zł brutto za 2024 rok płatna będzie po wykonaniu przedmiotu umowy za dany rok w terminie 14 dni od dnia dostarczenia faktury do siedziby Zamawiającego wraz z protokołem odbioru bez zastrzeżeń, o którym mowa w § 7 ust. 1 i ust. 2 pkt 3.
Druga transza w wysokości 25% wynagrodzenia za dany rok tj. w kwocie zł brutto za 2023 rok i zł brutto za 2024 rok płatna będzie po zatwierdzeniu sprawozdania finansowego za dany rok przez Zarząd Województwa Kujawsko-Pomorskiego w terminie 14 dni od dnia dostarczenia faktury do siedziby SPZOZ-u.
Jako dzień zapłaty Strony ustalają dzień obciążenia rachunku bankowego SPZOZ-u.
4. Strony przewidują dokonanie waloryzacji wynagrodzenia na koniec lutego 2025 r. o wzrost cen towarów i usług konsumpcyjnych za rok poprzedni, ustalany zgodnie ze średniorocznym wskaźnikiem cen ogłaszanych przez Prezesa GUS w Monitorze Polskim. Nowe stawki będą obowiązywały począwszy od marca po dokonanej waloryzacji. Waloryzacja na tej podstawie nie może przekroczyć 10% wartości wynagrodzenia określonego w ust.1 pkt 2.
5. Strony zgodnie oświadczają, iż po upływie 12 miesięcy obowiązywania umowy dokonają zmiany wysokości wynagrodzenia, o którym mowa w ust. 1 w wypadku wystąpienia którejkolwiek z poniższych okoliczności:
 - 1) zmiany stawki podatku od towarów i usług (VAT);
 - 2) zmiany wysokości wynagrodzenia minimalnego za pracę albo minimalnej stawki godzinowej ustalonych na podstawie ustawy z dnia 10 października 2002 r. o minimalnym wynagrodzeniu za pracę;
 - 3) zmiany zasad podlegania ubezpieczeniu społecznemu lub ubezpieczeniu zdrowotnemu lub wysokości stawki składki na ubezpieczenie społeczne lub zdrowotne;
 - 4) zasad gromadzenia i wysokości wpłat do pracowniczych planów kapitałowych, o których mowa w ustawie z dnia 4 października 2018 r. o pracowniczych planach kapitałowych.

6. Zmiany, o których mowa w ust. 4 i 5 obowiązywać będą od dnia wejścia w życie zmian, o których mowa w tym ustępie i dotyczyć będą jedynie części wynagrodzenia należnego za z tytułu badania sprawozdania finansowego za 2024 rok.
7. W wypadku zmiany, o której mowa w ust. 5 pkt 1 wynagrodzenie Wykonawcy brutto zostanie zmniejszone bądź zwiększone w stosunku odpowiednim do zmiany wysokości podatku VAT, wynagrodzenie Wykonawcy netto (tj. bez podatku VAT) jest niezmiennie.
8. W wypadku zmiany, o której mowa w ust. 5 pkt 2 wynagrodzenie Wykonawcy ulegnie zmianie o wartość wzrostu całkowitego kosztu Wykonawcy wynikającego ze zwiększenia wynagrodzenia osób bezpośrednio wykonujących zamówienie do wysokości zmienionego minimalnego wynagrodzenia albo do wysokości zmienionej minimalnej stawki godzinowej, z uwzględnieniem wszystkich obciążeń publicznych wynikających z tych zmian.
9. W wypadku zmiany, o której mowa w ust. 5 pkt 3 i 4 wynagrodzenie Wykonawcy ulegnie zmianie o wartość wzrostu całkowitego kosztu Wykonawcy, jaką będzie on zobowiązany dodatkowo ponieść w celu uwzględnienia tej zmiany, przy zachowaniu dotychczasowej kwoty netto wynagrodzenia osób bezpośrednio wykonujących zamówienie na rzecz Zamawiającego.
10. Wykonawca w celu dokonania zmian, o których mowa w ust 5 będzie każdorazowo, z wyjątkiem okoliczności, o której mowa w ust. 5 pkt 1, zobowiązany udowodnić SPZOOZ, że powyższe zmiany wpłynęły na koszt wykonania zamówienia i wykazać wysokość tych kosztów.
11. W przypadku uchybienia przez SPZOOZ terminu płatności wynagrodzenia, Wykonawcy przysługuje prawo do odsetek ustawowych za opóźnienie.
12. Faktura winna być wystawiona na,
NIP, Regon

§ 9

W przypadku niewykonania lub nienależytego wykonania przedmiotu umowy za dany rok Wykonawca zapłaci SPZOOZ-owi karę umowną w wysokości 30 % wynagrodzenia za dany rok, o którym mowa w § 8 ust. 1 pkt 1 i pkt 2 niniejszej umowy. Przy czym uznaje się, że przedmiot umowy nie został wykonany jeżeli Wykonawca nie wykona go w terminie:

- do dnia 30 kwietnia 2024 r. - dotyczy badania sprawozdania finansowego za 2023 rok,
- do dnia 30 kwietnia 2025 r. - dotyczy badania sprawozdania finansowego za 2024 rok.

§ 10

1. Wykonawca oraz osoby badające sprawozdanie finansowe w jego imieniu, zobowiązani są do zachowania:
 - 1) uczciwości, obiektywizmu, zawodowego sceptycyzmu, należytej staranności zawodowej i rzetelności w wypełnianiu zobowiązań Wykonawcy wynikających z niniejszej umowy;
 - 2) tajemnicy wszelkich faktów, informacji i dokumentów uzyskanych w związku z wykonywaniem niniejszej umowy, również przez członków zespołu wykonującego badanie, chyba że obowiązek ich ujawnienia wynika z powszechnie obowiązujących przepisów, przy czym obowiązek zachowania tajemnicy nie jest ograniczony w czasie.

2. Wykonawca ma prawo udostępnić rezultaty badania sprawozdania finansowego poza Zamawiającym, wyłącznie organom upoważnionym przepisami ustaw do wglądu w tego rodzaju dokumenty, w tym organom Polskiej Izby Biegłych Rewidentów, sprawującym nadzór nad należyтым wykonaniem zawodu przez członków Izby.
3. Wykonawca, przed przystąpieniem do badania, przedłoży SPZOO-owi pisemny wykaz osób, które będą brały udział w badaniu w przypadku, gdy będą to inne osoby niż wskazane w ofercie przedłożonej w ramach postępowania przetargowego, o którym mowa w § 1 ust 1, z zastrzeżeniem § 12 ust. 2.

§ 11

1. Zamawiający oświadcza, iż dane w księgach rachunkowych oraz sprawozdaniach finansowych przedstawionych do badania, będą ujęte w sposób kompletny, uwzględniający:
 - 1) wszelkie operacje dotyczące okresu, za który sporządzone jest dane sprawozdanie finansowe;
 - 2) zobowiązania warunkowe;
 - 3) wszelkie zdarzenia, które nastąpiły po dacie bilansu wchodzącego w skład danego sprawozdania finansowego, a także inne ważne informacje, których drogą badania nie da się ustalić, a które rzutują na rzetelność i prawidłowość sprawozdania finansowego i ksiąg rachunkowych.
2. SPZOO oświadcza, iż zostanie dokonana właściwa wycena majątku, a także, że zostaną utworzone wszelkie odpisy aktualizujące niezbędne do prawidłowej wyceny aktywów oraz zostaną wprowadzone do ewidencji wszystkie zobowiązania i rezerwy na przyszłe koszty i straty.
3. Zamawiający zobowiązuje się:
 - 1) niezwłocznie udostępnić Wykonawcy księgi rachunkowe, analizy oraz wszelkie inne informacje lub dokumenty wymagane przez Wykonawcy, w tym w szczególności, dokumenty założycielskie i organizacyjne, dokumentację dotyczącą regulaminów pracy i wynagradzania, dokumentację dotyczącą zasad funkcjonowania systemu kontroli wewnętrznej, dokumentację przyjętych zasad (polityki) rachunkowości wraz z zakładowym planem kont;
 - 2) zapewnić Wykonawcy dostęp do wszystkich informacji, tj.: zapisy, dokumenty oraz inne sprawy, co do których SPZOO jest świadomy, że mają znaczenie dla sporządzania sprawozdań finansowych;
 - 3) udostępnić Wykonawcy sprawozdanie finansowe najpóźniej do dnia 29 marca 2024 r. w przypadku badania za 2023 rok oraz do dnia 28 marca 2025 r. w przypadku badania za 2024 rok;
 - 4) podać Wykonawcy daty przeprowadzania spisu z natury w celu umożliwienia ich obserwacji;
 - 5) na żądanie Wykonawcy umożliwić mu przeprowadzenie wrywkowych spisów z natury określonych składników majątkowych;
 - 6) udzielić informacji o sprawach, które mogą zostać objęte postępowaniem sądowym i znajdujących się w toku tegoż postępowania;
 - 7) złożyć oświadczenie kierownictwa SPZOO-u dotyczące prawdziwości danych zawartych w ust. 1–2.
4. SPZOO zobowiązuje się do współdziałania z Wykonawcą w celu zapewnienia sprawnego przebiegu wykonywania umowy, a w szczególności do:

- 1) udzielania wyczerpujących wyjaśnień i ustosunkowywania się do zastrzeżeń i wątpliwości Wykonawcy, dotyczących prawidłowości i rzetelności przedstawionej do badania dokumentacji, ksiąg rachunkowych, sprawozdania finansowego lub innych kwestii związanych z przeprowadzaniem badaniem;
 - 2) korygowania ksiąg rachunkowych i sprawozdania finansowego w zakresie, w którym SPZOZ i Wykonawca będą przekonani o celowości i konieczności wprowadzania zmian;
 - 3) zapewnienia Wykonawcy bieżącej współpracy i wyznaczenia osoby działającej w imieniu SPZOZ-u w kwestii wyjaśnień w sprawach objętych badaniem oraz zapewnienia nieograniczonego kontaktu z osobami SPZOZ-u, od których uzyskanie dowodów na potrzeby badania jest, zdaniem Wykonawcy, konieczne;
 - 4) udzielenia upoważnienia do uzyskania informacji związanych z przebiegiem badania od kontrahentów SPZOZ-u oraz banków go obsługujących;
 - 5) umożliwienia skontaktowania się z poprzednim biegłym rewidentem badającym sprawozdanie finansowe SPZOZ-u;
 - 6) zapewnienia Wykonawcy dodatkowych informacji, o które Wykonawca może, na potrzeby badania, poprosić Zamawiającego.
5. SPZOZ nie jest zobowiązany do opracowywania dodatkowej dokumentacji na podstawie dostępnej dokumentacji księgowej i sprawozdawczej lub innych dokumentów.

§ 12

1. Zmiana terminu realizacji umowy będzie mogła wynikać jedynie z okoliczności o charakterze obiektywnym, których nie można było przewidzieć w chwili składania oferty, w tym w związku ze zmianą w powszechnie obowiązujących przepisach prawa, co szczegółowo wskazano w SWZ.
2. Zmiana biegłych rewidentów wskazanych do wykonania niniejszej umowy w ofercie, może nastąpić jeżeli wynikać to będzie z okoliczności o charakterze obiektywnym, których nie można było przewidzieć w chwili składania oferty, pod warunkiem że nowa osoba wskazana przez Wykonawcę spełniać będzie warunki określone w dziale SWZ.

§ 13

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. Różnice poglądów w sprawie stosowania zasad rachunkowości lub standardów badania nie stanowią uzasadnionej podstawy do rozwiązania umowy.

§ 14

1. Wszelkie dane osobowe pozyskane przez Strony w związku z niniejszą umową będą przetwarzane wyłącznie na potrzeby realizacji niniejszej umowy oraz będą chronione przed dostępem osób nieupoważnionych, zgodnie z obowiązującymi przepisami o ochronie danych osobowych – rozporządzeniem 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 95/96/WE (ogólne rozporządzenie o ochronie danych RODO), zwane dalej rozporządzeniem 2016/679.

2. Strony Umowy uznają jej treść za polecenie zobowiązujące Wykonawcę do przetwarzania danych osobowych na warunkach i w celach określonych w Umowie.
3. Strony jako Administratorzy Danych Osobowych oświadczają, że wprowadziły odpowiednie środki techniczne i organizacyjne, aby przetwarzanie odbywało się zgodnie z przepisami rozporządzenia 2016/679.
4. W celu zachowania należytej staranności udostępniane dane osobowe będą przekazywane w formie zanonimizowanej lub z zachowaniem zasady minimalizacji danych.
5. Strony będą przetwarzać dane osób reprezentujących drugą Stronę i dane osób zaangażowanych w realizację niniejszej umowy tylko w celu i w czasokresie niezbędnym do wykonania umowy oraz dochodzenia roszczeń z niej wynikających.
6. Strony zobowiązują się do wykonania obowiązku informacyjnego określonego w art. 14 RODO wobec osób, o których mowa w ust. 5, w imieniu drugiej Strony.
7. Wzór klauzuli informacyjnej dla przedstawicieli i osób zaangażowanych w realizację umowy stanowi załącznik do niniejszej umowy.

§ 15

1. SPZOZ przyjmuje do wiadomości, że ponosi pełną odpowiedzialność za:
 - 1) prawidłowość, rzetelność i prawidłową prezentację przedstawionego do badania Sprawozdania finansowego oraz stanowiących podstawę jego sporządzenia ksiąg rachunkowych i dowodów księgowych,
 - 2) prawidłowość i terminowość obliczenia, zadeklarowania i odprowadzenia podatków i innych należności publicznoprawnych,
 - 3) kompletne ujęcie danych w księgach rachunkowych oraz Sprawozdaniu finansowym, w tym zobowiązań i aktywów warunkowych oraz zdarzeń, które wystąpiły po dacie bilansu wchodzącego w skład Sprawozdania finansowego,
 - 4) wykazanie operacji pozabilansowych,
 - 5) prawdziwość i poprawność danych zawartych w oświadczeniach kierownictwa SPZOZ-u składanych Wykonawcy w związku z badaniem Sprawozdania finansowego,
 - 6) dobór właściwych zasad rachunkowości oraz odpowiednie zaprojektowanie, wdrożenie i działanie systemu kontroli wewnętrznej w takim zakresie, jaki kierownictwo SPZOZ-u uzna za stosowne w celu umożliwienia sporządzenia Sprawozdania finansowego niezawierającego istotnego zniekształcenia w tym powstałego na skutek oszustwa lub błędów,
 - 7) odpowiedzialność rozliczenia i ujawnienia relacji oraz transakcji z podmiotami z grupy kapitałowej Zleceniodawcy oraz z podmiotami powiązanymi (w tym w aspekcie prawnopodatkowym).
2. Zgodnie z przepisami Ustawy o rachunkowości kierownik jednostki SPZOZ-u oraz członkowie organu nadzorującego SPZOZ są zobowiązani do zapewnienia, aby Sprawozdanie finansowe i sprawozdanie z działalności, o ile obowiązek jego sporządzenia wynika ze stosownych przepisów, spełniały wymagania przewidziane w Ustawie o rachunkowości lub innych przepisach prawa, które mają zastosowanie.

§ 16

W sprawach nieuregulowanych niniejszą umową mają zastosowanie odpowiednie przepisy Kodeksu cywilnego, ustawy Prawo zamówień publicznych, ustawy o rachunkowości oraz o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym.

§ 17

Spory powstałe w związku z realizacją niniejszej umowy będą rozpoznawane przez sąd właściwy miejscowo ze względu na siedzibę Zamawiającego.

§ 18

Zmiany umowy wymagają formy pisemnej pod rygorem nieważności.

§ 19

Umowę sporządzono w trzech jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden otrzymuje Wykonawca, a dwa SPZOZ.

SPZOZ

WYKONAWCA