

UMOWA O DZIEŁO Nr2019
o badanie sprawozdania finansowego za rok 2019 i za rok 2020
przez firmę audytorską
zawarta w dniu 2019 roku, pomiędzy:

.....,¹ z siedzibą w
NIP, REGON

reprezentowanym przez:

..... -,
..... -

zwanym „Zamawiającym”,

a

.....² z siedzibą w
NIP, REGON, wpisaną do Krajowego Rejestru Sądowego
w pod numerem

reprezentowanym przez:

..... -,
zwanym „Wykonawcą”, a wszystkich „Stronami”.

§ 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 2019 r. poz. 351 z późn. zm.)

§ 2

1. Przedmiotem umowy jest przeprowadzenie przez biegłego rewidenta wskazanego przez Wykonawcę badania sprawozdań finansowych Zamawiającego sporządzonych zgodnie z ustawą o rachunkowości za następujące okresy:
 - 1) za rok obrotowy kończący się dnia 31 grudnia 2019 roku;
 - 2) za rok obrotowy kończący się dnia 31 grudnia 2020 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;
 - 3) sporządzenie sprawozdania z badania sprawozdania finansowego w formie pisemnej, zawierającego opinię biegłego rewidenta o zbadanym sprawozdaniu finansowym lub odmowę wyrażenia opinii, gdy biegły rewident nie jest w stanie wyrazić opinii o zbadanym sprawozdaniu finansowym;
 - 4) doradztwo w zakresie organizacji rachunkowości oraz gotowość udzielania konsultacji i wyjaśnień w zakresie zamknięcia roku obrotowego i sprawozdawczości finansowej;
 - 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.

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

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

3. Niniejsza umowa nie obejmuje w szczególności jakichkolwiek form doradztwa na rzecz Zamawiającego, w tym w szczególności w zakresie poprawności rozrachunków publicznoprawnych tj. m.in. podatków, ceł i składek na ubezpieczenie społeczne i zdrowotne.

§ 3

1. Badanie sprawozdania finansowego zostanie przeprowadzone zgodnie z:
 - 1) przepisami ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2019 r. poz. 351 z późn. zm.);
 - 2) przepisami ustawy z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym (Dz. U. z 2019 r. poz. 1421 z późn. zm.);
 - 3) przepisami ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869 z późn. zm.) oraz wydanymi na jej podstawie aktami wykonawczymi;
 - 4) Krajowymi Standardami Badania.
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. Zamawiający oświadcza, że nie są mu znane okoliczności, które miałyby wpływ na niezależność Wykonawcy.
5. Zamawiający oświadcza, że wybór Wykonawcy nastąpił na podstawie uchwały Nr Zarządu Województwa Kujawsko-Pomorskiego z dnia
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 Zamawiającego.

§ 4

1. Wykonawca zobowiązuje się do dostarczenia Zamawiającemu w trzech egzemplarzach sprawozdania z badania sporządzonego w języku polskim.
2. Wykonawca załączy także w jednej kopii spis dokumentów źródłowych, jakie zostały poddane weryfikacji.
3. Wykonawca przedstawi informację o zrealizowanych działaniach doradczych.
4. Dokumenty wymienione w ust. 1-3 muszą być podpisane przez kluczowego biegłego rewidenta, który dokonał badania oraz przez przedstawiciela Wykonawcy, jeżeli nie są to osoby tożsame.

§ 5

1. Przed przystąpieniem do prac, Wykonawca ustali z Zamawiającym szczegółowy harmonogram badania sprawozdania finansowego w następujących terminach:
 - 1) za 2019 r. – do 14 dni od dnia zawarcia umowy o badanie sprawozdania;
 - 2) za 2020 r. – do dnia 10 grudnia 2020 r.
2. Przedmiot umowy należy wykonać w następujących terminach:
 - 1) za rok obrotowy kończący się dnia **31 grudnia 2019 r.:**
 - a) uczestnictwo w inwentaryzacji składników majątkowych – od dnia zawarcia umowy do dnia 15 stycznia 2020 r.,
 - b) badanie sprawozdania finansowego jednostki (bilans z wykonania budżetu, łącznie: bilans, rachunek wyników i zestawienie zmian w funduszu) – do dnia 20 kwietnia 2020 r.,
 - c) przekazanie sprawozdania z badania – do dnia 27 kwietnia 2020 r.;
 - 2) za rok obrotowy kończący się **31 grudnia 2020 r.:**
 - a) uczestnictwo w inwentaryzacji składników majątkowych – do dnia 15 stycznia 2021 r.,
 - b) badanie sprawozdania finansowego jednostki (bilans z wykonania budżetu, łącznie: bilans, rachunek wyników i zestawienie zmian w funduszu) – do dnia 23 kwietnia 2021 r.,
 - c) przekazanie sprawozdania z badania – do dnia 30 kwietnia 2021 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 Zamawiającego:

a)

b)

2) ze strony Wykonawcy:

a)

b)

§ 8

1. Za wykonanie przedmiotu niniejszej umowy Strony ustalają łączne zryczałtowane wynagrodzenie w wysokości zł brutto (słownie: 00/100), w tym:

1) zł brutto (słownie 00/100) z tytułu badania sprawozdania finansowego za 2019 rok;

2) zł brutto (słownie 00/100) z tytułu badania sprawozdania finansowego za 2020 rok.

2. Wynagrodzenie określone w ust. 1 zaspokaja wszelkie roszczenia Wykonawcy z tytułu wykonania umowy.

3. Zapłata wynagrodzenia, określonego w ust. 1 pkt 1 i pkt 2, nastąpi po wykonaniu przedmiotu umowy na dany rok w terminie 14 dni od dnia dostarczenia wystawionej faktury do siedziby Zamawiającego wraz z protokołem odbioru, o którym mowa w § 7 ust. 1.

4. Jako dzień zapłaty Strony ustalają dzień obciążenia rachunku bankowego Zamawiającego.

5. W przypadku uchybienia przez Zamawiającego terminu płatności wynagrodzenia, Wykonawcy przysługuje prawo odsetek ustawowych za opóźnienie.

6. Faktura winna być wystawiona na,
NIP, Regon

§ 9

1. Strony ustalają następujące kary umowne:

1) w razie niewykonania lub nienależytego wykonania przedmiotu umowy Wykonawca zapłaci Zamawiającemu karę umowną w wysokości 30% wynagrodzenia, o którym mowa w § 8 ust. 1 niniejszej umowy. Przy czym uznaje się, że przedmiot umowy nie został wykonany jeżeli Wykonawca nie wykona go w terminie do:

a) 27 kwietnia 2020 r. – dotyczy badania sprawozdania finansowego za 2019 rok,

b) 30 kwietnia 2021 r. – dotyczy badania sprawozdania finansowego za 2020 rok;

2) za każdy dzień opóźnienia w wykonaniu przedmiotu umowy, w tym również za każdy dzień opóźnienia w poprawieniu stwierdzonych wad, o których mowa w § 7 ust. 2 pkt 3, w wysokości 0,5 % wynagrodzenia, o którym mowa w § 8 ust. 1, licząc od dnia upływu terminu jego wykonania lub upływu terminu do poprawienia stwierdzonych wad.

2. Wykonawca wyraża zgodę na potrącenie kar umownych z przysługującego mu wynagrodzenia.

§ 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 Zamawiającemu 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. Zamawiający 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 Zamawiający jest świadomy, że mają znaczenie dla sporządzania sprawozdań finansowych;
 - 3) udostępnić Wykonawcy sprawozdanie finansowe najpóźniej w dniu określonym w § 5 ust. 2 pkt 1 i § 5 ust. 2 pkt 2 niniejszej umowy;

- 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 Zamawiającego dotyczące prawdziwości danych zawartych w ust. 1–2.
4. Zamawiający 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 przeprowadzanym badaniem;
 - 2) korygowania ksiąg rachunkowych i sprawozdania finansowego w zakresie, w którym Zamawiający i Wykonawca będą przekonani o celowości i konieczności wprowadzania zmian;
 - 3) zapewnienia Wykonawcy bieżącej współpracy i wyznaczenia osoby działającej w imieniu Zamawiającego w kwestii wyjaśnień w sprawach objętych badaniem oraz zapewnienia nieograniczonego kontaktu z osobami Zamawiającego, od których uzyskanie dowodów na potrzeby badania jest, zdaniem Wykonawcy, konieczne;
 - 4) udzielenia upoważnienia do uzyskania informacji związanych z przebiegiem badania od kontrahentów Zamawiającego oraz banków go obsługujących;
 - 5) umożliwienia skontaktowania się z poprzednim biegłym rewidentem badającym sprawozdanie finansowe Zamawiającego;
 - 6) zapewnienia Wykonawcy dodatkowych informacji, o które Wykonawca może, na potrzeby badania, poprosić Zamawiającego.
5. Zamawiający 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 SIWZ.
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 SIWZ.

§ 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

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.

§ 15

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

§ 16

Zmiany umowy wymagają formy pisemnej pod rygorem nieważności.

§ 17

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

ZAMAWIAJĄCY

WYKONAWCA