

o badanie sprawozdania finansowego za rok 2019 i za rok 2020
zawarta w dniu 2019 roku, pomiędzy:

.....,¹ z siedzibą w
NIP, REGON

reprezentowanym przez:

.....,

.....,

zwanym „Zamawiającym”,

a

..... z siedzibą w
wpisanym do Krajowego Rejestru Sądowego w pod numerem

.....,

reprezentowanym przez:

.....,

zwanym „Wykonawcą”, a wszystkich „Stronami”.

§ 1

1. Strony oświadczają, że umowa została zawarta w wyniku udzielenia zamówienia publicznego przeprowadzonego w trybie przetargu nieograniczonego przez Urząd Marszałkowski Województwa Kujawsko-Pomorskiego w imieniu Województwa Kujawsko-Pomorskiego (znak sprawy: WZP.272.....2019), na podstawie art. 39 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2018 r. poz. 1986 z późn. zm.).
2. Wykonawca oświadcza, że spełnia warunki określone w art. 22 ust. 1 ustawy, o której mowa w ust. 1.

§ 2

1. Przedmiotem umowy jest przeprowadzenie 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 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 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.

- 5) w razie konieczności, udział biegłego na posiedzeniu Komisji Rewizyjnej lub Zarządu Województwa Kujawsko-Pomorskiego zatwierdzającym sprawozdanie finansowe, w celu złożenia stosownych wyjaśnień i informacji.
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) mającymi zastosowanie do badania Sprawozdań Finansowych przepisami ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2019 r. poz. 351);
 - 2) przepisami ustawy z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym (Dz. U. z 2019 r. poz. 1421);
 - 3) Krajowymi Standardami Badania;
 - 4) przepisami ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869) oraz wydanymi na jej podstawie aktami wykonawczymi.
2. Wykonawca oświadcza, że jest firmą audytorską w rozumieniu ustawy o biegłych rewidentach wpisaną na listę firm audytorskich prowadzoną przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów 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, jako firmy audytorskiej, uprawnionej do przeprowadzenia badania sprawozdania finansowego, nastąpił na podstawie uchwały Nr Zarządu Województwa Kujawsko-Pomorskiego z dnia, podjętej zgodnie z wymogami art. 66 ust. 4 ustawy o rachunkowości.
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 8 kwietnia 2020 r.,
 - c) przekazanie sprawozdania z badania – do dnia 15 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 8 kwietnia 2021 r.,
 - c) przekazanie sprawozdania z badania – do dnia 15 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

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) 15 kwietnia 2020 r. – dotyczy badania sprawozdania finansowego za 2019 rok,
 - b) 15 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.

§ 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