UMOWA O DZIEŁO Nr WZP. …..…..2017

o badanie sprawozdania finansowego za rok 2017 i za rok 2018

zawarta w dniu ......................................... 2017 roku

pomiędzy

**………………………………………………………..,[[1]](#footnote-1)** z siedzibą w ………………..……. NIP …………, REGON …………………..

reprezentowanym przez:

**……………………** –……………………………………,

**……………………** –……………………………………,

zwanym „Zamawiającym”,

 a

……………………………………… z siedzibą w ……………………………………… wpisanym do Krajowego Rejestru Sądowego w Warszawie pod numerem ……………………….,

reprezentowanym przez:

……………………. – ……………………………..

zwanym „Wykonawcą”

§ 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…...2017), na podstawie art. 39 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 1579 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 badanie sprawozdań finansowych wojewódzkiej osoby

 prawnej tj. ………………………...1 za następujące okresy:

1. za rok obrotowy kończący się dnia 31 grudnia 2017 roku;
2. za rok obrotowy kończący się dnia 31 grudnia 2018 roku.
3. 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 oraz sprawozdawczości finansowej,

§ 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 2016 r., poz. 1047 z późn. zm.),

2) przepisami ustawy z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym (Dz. U. 2017 r. poz. 1089),

3) Krajowymi Standardami Badania,

4) przepisami ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U.
z 2017 r. poz. 2077 z późn. zm.) oraz wydanymi na jej podstawie aktami wykonawczymi,

5) przepisami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczegółowych zasad 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 Rzeczpospolitej Polskiej (Dz. U. z 2013 r. poz. 289 z późn. zm.).

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. 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.

6. Dobór ksiąg rachunkowych i dowodów księgowych do badania zostanie poprzedzony przeglądem funkcjonowania u Zamawiającego systemów rachunkowości.

7. Miejscem badania sprawozdania będzie siedziba Zamawiającego.

§ 4

1. Wykonawca zobowiązuje się do dostarczenia Zamawiającemu w trzech egzemplarzach sprawozdania z badania sporządzone w języku polskim.

2. Wykonawca załączy także w jednej kopii spis dokumentów źródłowych, jakie zostały poddane weryfikacji.

3. Dodatkowo 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 harmonogram wykonania przedmiotu umowy, z uwzględnieniem ust. 2.

2. Przedmiot umowy należy wykonać w następujących terminach:

1) za rok obrotowy kończący się 31.12.2017 r.:
a) uczestnictwo w inwentaryzacji składników majątkowych – od dnia zawarcia umowy do 29.12.2017 r.,

b) badanie sprawozdania finansowego – do 20.04.2018 r.,

c) przekazanie sprawozdania z badania – do 27.04.2018 r.

2) za rok obrotowy kończący się 31.12.2018 r.:
a) uczestnictwo w inwentaryzacji składników majątkowych – do 31.12.2018 r.

 b) badanie sprawozdania finansowego – do 23.04.2019 r.,

 c) przekazanie sprawozdania z badania – do 30.04.019 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 i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz o 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, albo 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:
		* 1. ………………………….,
			2. ………………………….
	2. ze strony Wykonawcy:

a) …………………………,

b) …………………………

 § 8

1. Za wykonanie przedmiotu niniejszej umowy Strony ustalają wynagrodzenie
w wysokości ……….……… zł brutto (słownie: ………………………….. 00/100),
w tym:
2. ………….. zł brutto (słownie ………………… 00/100) z tytułu badania sprawozdania finansowego za 2017 rok;
3. ……….. zł brutto (słownie …………………… 00/100) z tytułu badania sprawozdania finansowego za 2018 rok.
4. Wynagrodzenie określone w ust. 1 zaspokaja wszelkie roszczenia Wykonawcy
 z tytułu wykonania umowy.
5. 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 prawidłowo wystawionej faktury na …………. do siedziby Zamawiającego wraz z protokołem odbioru, o którym mowa w § 7 ust. 1.
6. Jako dzień zapłaty Strony ustalają dzień obciążenia rachunku bankowego Zamawiającego.

§ 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:
2. 20 kwietnia 2018 roku – dotyczy badania sprawozdania finansowego za 2017 rok;
3. 30 kwietnia 2019 roku – dotyczy badania sprawozdania finansowego za 2018 rok.
4. 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, licząc od dnia upływu terminu jego wykonania lub upływu terminu do poprawienia stwierdzonych wad.

§ 10

1. Wykonawca i osoby badające sprawozdanie finansowe w jego imieniu zobowiązani
 są do zachowania tajemnicy rezultatów badania oraz faktów i okoliczności poznanych w toku badania.

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 Krajowej Izby Biegłych Rewidentów, sprawującym nadzór nad należytym wykonaniem zawodu przez członków Izby.

3. Wykonawca przed przystąpieniem do badania przedłoży zamawiającemu pisemny wykaz osób, które będą brały udział w badaniu, jeżeli 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 oraz

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, takich jak 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 wyrywkowych 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 wyznaczy osoby działające
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 Zleceniodawcę.

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 rozwiązanie umowy.

§ 14

W sprawach nie uregulowanych 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 niniejszej umowy wymagają formy pisemnej pod rygorem nieważności.

§ 17

Umowę sporządzono w trzech jednobrzmiących egzemplarzach: jeden dla Wykonawcy,
a dwa dla Zamawiającego.

WYKONAWCA ZAMAWIAJĄCY

1. Wpisać właściwą wojewódzką osobę prawną, dla której wykonywane jest badanie. [↑](#footnote-ref-1)