

Umowa o przeprowadzenie badania Sprawozdań finansowych

zawarta w dniu2024 roku, pomiędzy:

Katolickim Uniwersytetem

Lubelskim Jana Pawła II

Al. Raławickie 14, 20-950 Lublin,

NIP: 712-016-10-05, Regon: 000514064,

którą reprezentuje:

Pan/Pani, -,

zwaną dalej **Zleceniodawcą**,

a

.....

.....

wpisaną do rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego prowadzonego przez Sąd Rejonowy

....., _____, _____ Wydział Gospodarczy pod numerem....., NIP:,
Regon:....., _____ kapitał zakładowyzłotych,

którą reprezentuje:

Pan/Pani, -,

Pan/Pani, -,

zwaną dalej **Zleceniobiorcą**,

zwanych łącznie **Stronami**.

W oparciu o przepis art. 2 ust. 1 pkt 1 *a contrario* ustawy z dnia 11 września 2019 r. - Prawo zamówień publicznych (t.j. Dz. U. z 2024 r. poz. 1320), zwanej dalej „ustawą Pzp” – wyłączenie stosowania przepisów ustawy Pzp, w wyniku przeprowadzonego postępowania o udzielenie zamówienia poniżej progu stosowania ustawy Pzp, jako zakup poniżej 130 tys. zł, na podstawie wewnętrznego Regulaminu udzielania zamówień i dokonywania zakupów w Katolickim Uniwersytecie Lubelskim Jana Pawła II, została zawarta umowa o następującej treści:

§ 1 Przedmiot Umowy – Cel i zakres badania

1. Przedmiotem niniejszej Umowy jest przeprowadzenie zleconego przez Zleceniodawcę badania Sprawozdań finansowych Zleceniodawcy sporządzonych zgodnie z ustawą o rachunkowości, za następujące okresy:

- a) za rok obrotowy kończący się dnia 31 grudnia 2024 roku,
- b) za rok obrotowy kończący się dnia 31 grudnia 2025 roku,

(dalej łącznie: **Sprawozdania finansowe** lub z osobna **Sprawozdanie finansowe**), w celu uzyskania racjonalnej pewności czy każde ze Sprawozdań finansowych jako całość nie zawiera istotnych zniekształceń spowodowanych oszustwem lub błędem oraz wydania Sprawozdania z badania sporządzonego w postaci elektronicznej i opatrzonego kwalifikowanym podpisem elektronicznym biegłego rewidenta (dalej: **Sprawozdanie z badania**), zawierającego opinię biegłego rewidenta o zbadanym Sprawozdaniu finansowym lub odmowę wydania opinii, gdy biegły rewident nie jest w stanie wyrazić opinii o badanym Sprawozdaniu finansowym.

2. Strony zgodnie ustalają, że badanie zostanie przeprowadzone zgodnie z obowiązującymi przepisami, tj.:
- mającymi zastosowanie do badania Sprawozdań finansowych przepisami ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (t.j. Dz.U. z 2023 r. poz. 120 z późn. zm.) (dalej: **Ustawa o rachunkowości**),
 - przepisami ustawy z dnia 11 maja 2017 roku o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym (t.j. Dz.U. z 2024 r. poz. 1035) (dalej: **Ustawa o biegłych rewidentach**),
 - 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 (z późn. zm.) oraz uchwałą Rady Polskiej Agencji Nadzoru Audytowego nr 38/I/2022 z dnia 15 listopada 2022 roku w sprawie krajowych standardów kontroli jakości oraz Krajowego Standardu Badania 220 (Zmienionego) („KSB”),
 - zasadami etyki zawodowej biegłych rewidentów, które stanowi „Podręcznik Międzynarodowego kodeksu etyki zawodowych księgowych (w tym Międzynarodowych standardów niezależności)” wprowadzony uchwałą Nr 207/7a/2023 Krajowej Rady Biegłych Rewidentów z dnia 17 grudnia 2023 r. w sprawie ustanowienia zasad etyki zawodowej biegłych rewidentów (z późn. zm.).
3. Strony są zgodne, że niniejsza Umowa nie obejmuje w szczególności jakichkolwiek form doradztwa na rzecz Zleceniodawcy, w tym w szczególności w zakresie poprawności rozrachunków publicznoprawnych, tj. m.in. podatków, ceł i składek na ubezpieczenie społeczne i zdrowotne.

§ 2 Formalne podstawy przeprowadzenia badania

- Zleceniobiorca oświadcza, że jest firmą audytorską w rozumieniu Ustawy o biegłych rewidentach wpisaną na listę firm audytorskich pod numerem.....
- Zleceniobiorca oświadcza, że jest ubezpieczony od odpowiedzialności cywilnej z tytułu wykonywania usług objętych niniejszą Umową w
- Zleceniobiorca oświadcza, że spełnia przewidziane przepisami powszechnie obowiązującymi wymagania w przedmiocie bezstronności i niezależności.
- Zleceniodawca oświadcza, że nie są mu znane okoliczności, które miałyby wpływ na niezależność Zleceniobiorcy.
- Zleceniodawca oświadcza, że wybór Zleceniobiorcy, jako firmy audytorskiej uprawnionej do przeprowadzenia badania Sprawozdania finansowego nastąpił na podstawie uchwały Senatu Katolickiego Uniwersytetu Lubelskiego Jana Pawła II nr z dnia podjętej zgodnie z wymogami art. 66 ust. 4 Ustawy o rachunkowości.

§ 3 Termin realizacji badania

- Strony zgodnie ustalają, że badanie Sprawozdania finansowego za rok wskazany w §1 ust. 1 lit. a) rozpocznie się dnia roku i zostanie ukończone do dnia roku, a Sprawozdanie z badania zostanie przekazane Zleceniodawcy do dnia Szczegółowy harmonogram przeprowadzenia badania za rok wskazany w §1 ust. 1 lit. a) zostanie ustalony pomiędzy Zleceniodawcą a biegłym rewidentem wyznaczonym przez Zleceniobiorcę do przeprowadzenia badania do dnia

Badanie Sprawozdania finansowego za rok wskazany w §1 ust. 1 lit. b) rozpocznie się dnia roku i zostanie ukończone do dnia roku, a Sprawozdanie z badania zostanie przekazane Zleceniodawcy do dnia Szczegółowy harmonogram przeprowadzenia badania za rok wskazany w §1 ust. 1 lit. b) zostanie ustalony pomiędzy Zleceniodawcą a biegłym rewidentem wyznaczonym przez Zleceniobiorcę do przeprowadzenia badania do dnia

2. Przedstawienie Zleceniobiorcy do badania Sprawozdania finansowego za dany rok obrotowy wskazany w §1 ust. 1, nastąpi nie później niż do dnia rozpoczęcia badania.

Zleceniodawca przedstawi Zleceniobiorcy Sprawozdanie finansowe w postaci elektronicznej opatrzone kwalifikowanym podpisem elektronicznym, podpisem zaufanym albo podpisem osobistym, sporządzone w strukturze logicznej oraz formacie udostępnianych w Biuletynie Informacji Publicznej na stronie podmiotowej urzędu obsługującego ministra właściwego do spraw finansów publicznych, przekazując je Zleceniobiorcy na nośniku elektronicznym lub przesyłając za pomocą poczty elektronicznej na adres e-mail biegłego rewidenta wyznaczonego przez Zleceniobiorcę do przeprowadzenia badania.

3. Zleceniobiorca zastrzega, że dochowanie terminów opisanych w ust. 1 uzależnione jest od zapewnienia przez Zleceniodawcę należytej współpracy z jego strony (oraz osób z jego organizacji) w toku realizacji niniejszej Umowy, a w szczególności przekazania przez Zleceniodawcę na rzecz Zleceniobiorcy w terminach ustalanych przez Zleceniobiorcę niezbędnych lub wymaganych do przeprowadzenia badania Sprawozdania finansowego danych, informacji i dokumentów.

W przypadku nie dotrzymania przez Zleceniodawcę warunków ustalonych w ust. 1 i 2 powyżej, terminy badania Sprawozdania finansowego za dany rok zostaną przesunięte o analogiczny czas opóźnienia, pod warunkiem dysponowania czasem przez wyznaczonego biegłego rewidenta.

§ 4 Zespół Zleceniobiorcy i podwykonawstwo

1. Zleceniobiorca przeprowadzi badanie Sprawozdania finansowego przy pomocy biegłych rewidentów oraz innych członków zespołu wykonujących badanie będących pracownikami Zleceniobiorcy lub osobami współpracującymi ze Zleceniobiorcą na podstawie umów cywilnoprawnych.
2. Z uwzględnieniem postanowień Ustawy o biegłych rewidentach Zleceniobiorca zastrzega sobie prawo do zlecenia wykonania niektórych czynności w ramach badania innemu podmiotowi wpisanemu na listę firm audytorskich (w rozumieniu Ustawy o biegłych rewidentach).
3. Odpowiedzialność wobec Zleceniodawcy za przeprowadzenie badania ponosi Zleceniobiorca.

§ 5 Zobowiązania Zleceniobiorcy

1. Zleceniobiorca zobowiązuje się do:
 - a) zachowania uczciwości, obiektywizmu, zawodowego sceptycyzmu, należytej staranności zawodowej i rzetelności w wypełnianiu zobowiązań Zleceniobiorcy wynikających z niniejszej Umowy,
 - b) zachowania w 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. Zleceniobiorca oświadcza, że do przestrzegania tajemnicy zawodowej zobowiązane są również inne osoby, którym udostępniono informacje objęte tą tajemnicą, chyba że do ich ujawnienia zobowiązują odrębne przepisy.

§ 6 Zobowiązania, oświadczenia i odpowiedzialność Zleceniodawcy

1. Zleceniodawca oświadcza, iż dane w księgach rachunkowych oraz Sprawozdaniach finansowych przedstawionych do badania, będą ujęte w sposób kompletny, uwzględniający:
 - a) wszelkie operacje dotyczące okresu, za który sporządzone jest dane Sprawozdanie finansowe,
 - b) zobowiązania warunkowe oraz

- c) 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. Zleceniodawca 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. Zleceniodawca złoży Zleceniobiorcy pisemne oświadczenia kierownictwa Zleceniodawcy, łącznie z innymi pisemnymi oświadczeniami wymaganymi przez Krajowe Standardy Badania oraz tam gdzie jest to konieczne, pisemne oświadczenia na potwierdzenie innych dowodów badania mających znaczenie dla Sprawozdania finansowego lub jednego, lub więcej stwierdzeń zawartych w Sprawozdaniu finansowym.
 4. Zleceniodawca zobowiązuje się:
 - a) niezwłocznie udostępnić Zleceniobiorcy księgi rachunkowe, analizy oraz wszelkie inne informacje lub dokumenty wymagane przez Zleceniobiorcę, 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,
 - b) zapewnić Zleceniobiorcy dostęp do wszystkich informacji, takich jak zapisy, dokumenty, oraz inne sprawy, co do których Zleceniodawca jest świadomy, że mają znaczenie dla sporządzania Sprawozdań finansowych,
 - c) udostępnić Zleceniobiorcy rzetelne Sprawozdanie finansowe najpóźniej w dniu określonym w §3 ust. 1 niniejszej Umowy,
 - d) podać Zleceniobiorcy daty przeprowadzania spisu z natury w celu umożliwienia ich obserwacji,
 - e) na żądanie Zleceniobiorcy umożliwić mu przeprowadzenie wyrwkowych spisów z natury określonych składników majątkowych,
 - f) udzielić informacji o sprawach, które mogą zostać objęte postępowaniem sądowym i znajdujących się w toku tegoż postępowania,
 - g) złożyć oświadczenie kierownictwa Zleceniodawcy dotyczące prawdziwości danych zawartych ust. 1 i ust. 2 powyżej,
 - h) przechowywać Sprawozdanie finansowe wraz ze Sprawozdaniem z badania w sposób określony przez przepisy prawa,
 - i) na żądanie Zleceniobiorcy przekazać pisemne tłumaczenie na język polski wybranych dokumentów sporządzonych w języku obcym, niezbędnych do przeprowadzenia badania Sprawozdań finansowych.
 5. Zleceniodawca zobowiązuje się do współdziałania ze Zleceniobiorcą w celu zapewnienia sprawnego przebiegu wykonywania Umowy, a w szczególności do:
 - a) udzielania wyczerpujących wyjaśnień i ustosunkowywania się do zastrzeżeń i wątpliwości Zleceniobiorcy, dotyczących prawidłowości i rzetelności przedstawionej do badania dokumentacji, ksiąg rachunkowych, Sprawozdania finansowego lub innych kwestii związanych z przeprowadzanym badaniem,
 - b) korygowania ksiąg rachunkowych i Sprawozdania finansowego w zakresie, w którym Zleceniodawca i Zleceniobiorca będą przekonani o celowości i konieczności wprowadzania zmian,
 - c) zapewnienia Zleceniobiorcy bieżącej współpracy głównego księgowego i pozostałych osób z organizacji Zleceniodawcy w kwestii wyjaśnień w sprawach objętych badaniem oraz zapewnienia nieograniczonego kontaktu z osobami wewnątrz organizacji Zleceniodawcy, od których uzyskanie dowodów na potrzeby badania jest - zdaniem Zleceniobiorcy - konieczne, d) udzielenia

- upoważnienia do uzyskania informacji związanych z przebiegiem badania od kontrahentów Zleceniodawcy oraz banków go obsługujących,
- d) wydawania dyspozycji na wnioski osób upoważnionych przez Zleceniobiorcę, wykonywania przez pracowników Zleceniodawcy wymaganych czynności (kopiowania dokumentów, dokonywania wizji i inwentaryzacji, przygotowywania i wysyłania korespondencji, itp.),
 - e) zapewnienia Zleceniobiorcy dodatkowych informacji, o które Zleceniobiorca może na potrzeby badania poprosić Zleceniodawcę.
6. W przypadku niewywiązania się przez Zleceniodawcę z któregokolwiek z obowiązków zawartych w ust. 3-5 powyżej, powodującego opóźnienie w rozpoczęciu lub zakończeniu badania, Zleceniobiorca zastrzega sobie prawo przesunięcia terminu zakończenia badania, sporządzenia oraz doręczenia Sprawozdania z badania o czas wywołany zachowaniem Zleceniodawcy.
7. Zleceniodawca przyjmuje do wiadomości, że ponosi pełną odpowiedzialność za:
- a) prawidłowość, rzetelność i prawidłową prezentację przedstawionego do badania Sprawozdania finansowego oraz stanowiących podstawę jego sporządzenia ksiąg rachunkowych i dowodów księgowych,
 - b) prawidłowość i terminowość obliczenia, zadeklarowania i odprowadzenia podatków i innych należności publicznoprawnych,
 - c) 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,
 - d) wykazanie operacji pozabilansowych,
 - e) prawdziwość i poprawność danych zawartych w oświadczeniach kierownictwa Zleceniodawcy składanych Zleceniobiorcy w związku z badaniem Sprawozdania finansowego,
 - f) dobór właściwych zasad rachunkowości oraz odpowiednie zaprojektowanie, wdrożenie i działanie systemu kontroli wewnętrznej w takim zakresie, jaki kierownictwo Zleceniodawcy uzna za stosowne w celu umożliwienia sporządzenia Sprawozdania finansowego niezawierającego istotnego zniekształcenia, w tym powstałego na skutek oszustwa lub błędów,
 - g) prawidłowość danych ujętych w oświadczeniu zawartym w ust. 1-3 powyżej.
8. Zgodnie z przepisami Ustawy o rachunkowości kierownik jednostki Zleceniodawcy jest zobowiązany do zapewnienia, aby Sprawozdanie finansowe, spełniało wymagania przewidziane w Ustawie o rachunkowości lub innych przepisach prawa, które mają zastosowanie.

§ 7 Sposób wykonania Umowy

1. Zleceniobiorca przeprowadzi badanie poszczególnych Sprawozdań finansowych zgodnie z regulacjami ujętymi w §1 ust. 2. Badanie Sprawozdania finansowego zostanie przeprowadzone w taki sposób, aby uzyskać racjonalną pewność, że Sprawozdanie finansowe nie zawiera istotnych zniekształceń spowodowanych błędem lub oszustwem.
2. Strony oświadczają, że są świadome i akceptują fakt, iż uzyskanie całkowitej pewności w powyższym zakresie nie jest możliwe ze względu na wpisany w charakter badania Sprawozdania finansowego czynnik zawodowego osądu oraz czynnik próby polegający m.in. na sprawdzeniu w sposób wyrwykowy dowodów i zapisów księgowych, z których wynikają dane zawarte w Sprawozdaniu finansowym. Zleceniobiorca projektuje swoje badanie w taki sposób, by wykryć zniekształcenia, które mogłyby mieć istotny wpływ na Sprawozdanie finansowe. Zleceniobiorca nie jest w stanie zbadać wszystkich transakcji, które miały miejsce w ciągu roku obrotowego objętego Sprawozdaniem finansowym. Mając powyższe na względzie Zleceniodawca przyjmuje do wiadomości i akceptuje, że istnieje ryzyko, iż niektóre istotne zniekształcenia Sprawozdań finansowych, w tym spowodowane błędem lub oszustwem, lub uchybienia w księgach rachunkowych Zleceniodawcy nie zostaną wykryte, mimo iż badanie zostało poprawnie zaplanowane i przeprowadzone zgodnie z

obowiązującymi standardami badania. Strony są zgodne, że powyższe czynniki wykluczają możliwość udzielenia przez Zleceniobiorcę jakiegokolwiek gwarancji co do dokładności i kompletności poszczególnych Sprawozdań finansowych.

3. Strony są zgodne, że badanie Sprawozdania finansowego polega na przeprowadzeniu procedur służących uzyskaniu dowodów badania kwot i ujawnień w Sprawozdaniu finansowym. Dobór procedur zależy od osądu biegłego rewidenta, w tym od oceny ryzyka istotnego zniekształcenia Sprawozdania finansowego spowodowanego oszustwem lub błędem. Badanie obejmuje także ocenę odpowiedniości przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, racjonalności ustalonych przez kierownictwo Zleceniodawcy wartości szacunkowych, jak również ocenę ogólnej prezentacji Sprawozdania finansowego.
4. Dokonując oceny ryzyka, Zleceniobiorca bierze pod uwagę działanie kontroli wewnętrznej w zakresie dotyczącym sporządzania przez Zleceniodawcę Sprawozdania finansowego, w celu zaprojektowania odpowiednich w danych okolicznościach procedur badania, nie zaś wyrażenia opinii o skuteczności kontroli wewnętrznej jednostki. Jednakże Zleceniobiorca poinformuje na piśmie o wszelkich znaczących, mających znaczenie dla badania Sprawozdania finansowego, słabościach kontroli wewnętrznej, które zostaną wykryte podczas badania.
5. Strony są zgodne, że badanie Sprawozdania finansowego zostanie przeprowadzone w celu sporządzenia przez Zleceniobiorcę Sprawozdania z badania, zawierającego elementy wskazane w Ustawie o biegłych rewidentach, w tym stwierdzającego, 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.
6. Zleceniobiorca poinformuje Zleceniodawcę o zauważonych w trakcie badania naruszeniach prawa i przepisów, chyba że będą mało znaczące.
7. Wynikiem każdego przeprowadzonego badania Sprawozdania finansowego będzie sporządzone przez Zleceniobiorcę Sprawozdanie z badania.
8. Sprawozdanie z badania zostanie sporządzone zgodnie z wymogami Ustawy o biegłych rewidentach i Krajowymi Standardami Badania.
9. Forma i treść wydanego Sprawozdania z badania może ulec zmianie w świetle ustaleń poczynionych w toku realizacji prac.
10. W sprawach organizacyjnych związanych z niniejszą Umową, Strony będą kontaktować się za pośrednictwem poczty elektronicznej pod następującymi adresami:

Zleceniodawcy:

Zleceniobiorcy:

§ 8 Sposób przekazania finalnych dokumentów Zleceniodawcy

1. Sprawozdanie z badania w języku polskim, w postaci elektronicznej opatrzone kwalifikowanym podpisem elektronicznym biegłego rewidenta, Sprawozdanie finansowe, które podlegało badaniu za dany okres zostanie przekazane za pośrednictwem poczty elektronicznej Zleceniobiorcy: na poniżej wskazany adres mailowy Zleceniodawcy:
2. Na adres mailowy Zleceniodawcy zostanie przekazana faktura za wykonaną usługę oraz Protokół odbioru usługi podpisany elektronicznie przez Zleceniobiorcę.
3. Zleceniodawca obowiązkowo potwierdza otrzymanie dokumentów za pośrednictwem poczty elektronicznej przesyłając maila zwrotnego na adres potwierdzającego fakt ich odbioru.

4. Zleceniodawca zobowiązuje się podpisać podpisem elektronicznym Protokół odbioru usługi w dniu przekazania przez Zleceniobiorcę kompletu sprawozdań a następnie bezzwłocznie odesłać mailem zwrotnym na adres mailowy Zleceniobiorcy.
5. O każdorazowej zmianie adresu poczty elektronicznej, o którym mowa w §7 ust. 10 oraz §8 ust. 1, każda ze Stron zobowiązuje się niezwłocznie zawiadomić drugą Stronę. Zmiana ta nie stanowi zmiany niniejszej Umowy.

§ 9 Wynagrodzenie

1. Niezależnie od tego, jaki rodzaj opinii zawiera Sprawozdanie z badania (w tym odmowę wyrażenia opinii) Strony ustalają, że łączne wynagrodzenie Zleceniobiorcy z tytułu przeprowadzenia badań Sprawozdań finansowych wynosi netto (słownie:) złotych powiększone o należny podatek od towarów i usług (dalej: **Wynagrodzenie**), w tym:
 - a) złotych netto (słownie: zł) z tytułu badania Sprawozdania finansowego za rok obrotowy wskazany w §1 ust. 1 lit. a);
 - b) złotych netto (słownie: zł) z tytułu badania Sprawozdania finansowego za rok obrotowy wskazany w §1 ust. 1 lit. b).
2. Jeżeli w toku realizacji przedmiotu Umowy wynikną okoliczności leżące po stronie Zleceniodawcy powodujące znaczne zwiększenie nakładu pracy na wykonanie przedmiotu Umowy, w stosunku do nakładu pracy związanego z badaniem Sprawozdania finansowego przyjętego za podstawę Wynagrodzenia, wówczas będzie to uzasadniało dodatkowe wynagrodzenie dla Zleceniobiorcy, ustalone w oparciu o rzeczywiście przepracowany dodatkowy czas oraz godzinowej stawki pracy w wysokości złotych netto (słownie: zł) powiększonej o podatek od towarów i usług.

W szczególności postanowienia niniejszego ustępu będą miały zastosowanie, gdy Zleceniodawca:

 - a) po rozpoczęciu badania przedstawi kolejne projekty Sprawozdania finansowego, co spowoduje konieczność zmian w opracowanej dokumentacji badania,
 - b) nie przedstawi dokumentów lub wyjaśnień, których obowiązek przekazania wynika z niniejszej Umowy lub ustaleń pomiędzy Stronami lub przedstawi je nieterminowo, co spowoduje konieczność przedłużenia czasu badania oraz opracowania Sprawozdania z badania poza terminem zakończenia badania ustalonym pomiędzy Stronami,
 - c) przedstawi kilka wersji danego dokumentu do badania, co spowoduje konieczność podjęcia przez Zleceniobiorcę dodatkowych czynności w ramach badania,
 - d) dokona zmian w Sprawozdaniu finansowym po przekazaniu projektu Sprawozdania z badania.
3. Przed podjęciem przez Zleceniobiorcę prac uzasadniających obciążenie Zleceniodawcy wynagrodzeniem dodatkowym, o którym mowa w ust. 2, Zleceniobiorca zobowiązany jest przedstawić Zleceniodawcy do zatwierdzenia przewidywane wynagrodzenie wraz z kalkulacją wynikającą z konieczności przeprowadzenia dodatkowych czynności. Zleceniodawca może przystąpić do dokonania dodatkowych czynności po uzyskaniu akceptacji Zleceniodawcy, o której mowa w zdaniu poprzednim.
4. Wynagrodzenie będzie płatne na podstawie prawidłowo wystawionej przez Zleceniobiorcę faktury, w terminie 30 dni od dnia jej doręczenia Zleceniodawcy, na rachunek Zleceniobiorcy nr..... Za dzień zapłaty uznaje się dzień obciążenia rachunku Zleceniodawcy.
5. Faktura zostanie wystawiona w terminie 14 dni od daty odbioru bez zastrzeżeń przez Zleceniodawcę wykonanego zlecenia.
6. Zwrot ewentualnych kosztów opisanych w ust. 3 powyżej nastąpi wraz z zapłatą ostatniej części Wynagrodzenia. Koszty zostaną wyodrębnione, jako odrębna pozycja na fakturze VAT.

7. Jeżeli zakres działalności Zleceniodawcy w roku obrotowym wskazanym w §1 ust. 1 lit. b) ulegnie znacznemu zwiększeniu, co przełoży się na dodatkową pracochłonność Zleceniobiorcy, Wynagrodzenie za przeprowadzenie badania za ten okres zostanie ustalone zgodnie z ust. 2.
8. Łączna wartość korekt wynikająca z dodatkowego wynagrodzenia Zleceniobiorcy nie przekroczy 10 % pierwotnego wynagrodzenia brutto, o którym mowa w § 9 ust. 1 umowy.
9. W przypadku uchybienia przez Zleceniodawcę terminu płatności Wynagrodzenia, Zleceniobiorcy przysługuje prawo do odsetek ustawowych za opóźnienie.
10. Zapłata przez Zleceniodawcę Wynagrodzenia nie zwalnia Zleceniobiorcy z obowiązku udzielania Zleceniodawcy wyjaśnień i uczestniczenia w związku z tym – na życzenie Zleceniodawcy – w posiedzeniach Senatu Katolickiego Uniwersytetu Jana Pawła II dokonującego wyboru firmy audytorskiej i zatwierdzającego Sprawozdanie finansowe, do czasu zatwierdzenia badanego Sprawozdania finansowego. Zleceniodawca zobowiązuje się poinformować Zleceniobiorcę na piśmie o terminie posiedzenia, w którym ma wziąć udział, z dwutygodniowym wyprzedzeniem.
11. Zamawiający oświadcza, że zgodnie z art. 4c ustawy z dnia 8 marca 2013 r. o przeciwdziałaniu nadmiernym opóźnieniom w transakcjach handlowych (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 1790), posiada status dużego przedsiębiorcy.

§ 10 Rozwiązanie Umowy

1. 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 rozwiązania Umowy.
2. W przypadku rozwiązania niniejszej Umowy w toku jej realizacji Strony zobowiązują się w dobrej wierze dokonać jej rozliczenia, co oznacza, że Zleceniobiorca uprawniony jest do otrzymania części wynagrodzenia proporcjonalnej do zakresu zrealizowanych prac.

§ 11 Kary umowne

1. W razie zwłoki w wykonaniu przedmiotu umowy, Zleceniodawcy należy się kara umowna w wysokości 0,2% wynagrodzenia netto, o którym mowa w § 9 ust. 1 umowy za każdy dzień zwłoki do maksymalnej wysokości 20% wynagrodzenia netto, o którym mowa w § 9 ust. 1 umowy;
2. W razie nieuzasadnionego odstąpienia od niniejszej Umowy przez Zleceniodawcę Zleceniobiorcy należy się kara umowna w wysokości 10% określonego w §9 niniejszej Umowy Wynagrodzenia za badanie Sprawozdania finansowego, które nie będzie zrealizowane.
3. W razie nieuzasadnionego odstąpienia od niniejszej Umowy przez Zleceniobiorcę Zleceniodawcy należy się kara umowna w wysokości 10% określonego w §9 niniejszej Umowy Wynagrodzenia za badanie Sprawozdania finansowego, które nie będzie zrealizowane.
4. Zapłata kary umownej nie wyklucza dochodzenia naprawienia szkody na zasadach ogólnych w razie gdyby wysokość szkody przekroczyła kwotę zastrzeżonej kary umownej.

§ 12 Dane osobowe

1. 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.
2. 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.

§ 13 Postanowienia końcowe

1. Sprawy nieobjęte niniejszą Umową są regulowane przez Kodeks cywilny, Ustawę o rachunkowości, Ustawę o biegłych rewidentach i 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 (tekst jednolity Dz. U. z 2019 roku poz. 1781).
2. Gdyby którekolwiek z postanowień Umowy zostało uznane za nieważne lub niewywierające skutków prawnych, nie wpłynie to na wiążący charakter pozostałych postanowień Umowy. Niezależnie od powyższego – w takim przypadku obie Strony niniejszej Umowy zobowiązane są uzgodnić zastąpienie postanowienia, które zostało uznane za nieważne lub niewywierające skutków prawnych, postanowieniem nowym o treści najbardziej zbliżonej do poprzedniego.
3. Spory mogące wyniknąć z realizacji niniejszej Umowy będą rozstrzygane przez sąd powszechny właściwy dla siedziby Zleceniodawcy.
4. Niniejsza Umowa może zostać zmieniona tylko na piśmie pod rygorem nieważności.
5. Umowę sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, po jednym dla każdej ze Stron.

.....
Zleceniobiorca

.....
Zleceniodawca