

UMOWA O PRZEPROWADZENIE BADANIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

zawarta w dniu roku pomiędzy:

Zamkiem Książąt Pomorskich w Szczecinie, ul. Korsarzy 34, 70-540 Szczecin działającym jako Instytucja Kultury Województwa Zachodniopomorskiego, wpisana do Rejestru Instytucji Kultury nr RIK/1/99/WZ, prowadzonego przez Samorząd Województwa Zachodniopomorskiego, NIP 851-020-72-76. Reprezentowanym przez Dyrektora Barbarę Igielską, zwaną dalej **Zleceniodawcą**,

a

....., wpisaną do rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego prowadzonego przez Sąd Rejonowy XIII Wydział Gospodarczy pod numerem KRS, NIP:, Regon:, kapitał zakładowy, - złotych;

Reprezentowaną przez:

Pana Prezesa Zarządu –

zwanym/-ą dalej **Zleceniobiorcą**.

I. Przedmiot Umowy – Cel i zakres badania

1.1. Zleceniodawca zleca, a Zleceniobiorca zobowiązuje się do przeprowadzenia badań ustawowych rocznych sprawozdań finansowych Zleceniodawcy za następujące okresy:

1.1.1. **za rok obrotowy kończący się dnia 31.12.2021 roku;**

1.1.2. **za rok obrotowy kończący się dnia 31.12.2022 roku,**

oraz przedłożenia Zleceniodawcy odnośnie każdego ze Sprawozdań Finansowych sprawozdania z badania w formie oraz w zakresie wymaganym przez przepisy prawa obowiązujące w czasie badania, zawierającego w szczególności opinię biegłego rewidenta o zbadanych Sprawozdaniach finansowych.

1.2. Strony zgodnie ustalają, że badania zostaną przeprowadzone zgodnie z obowiązującym w dniu badania prawem, ze szczególnym uwzględnieniem:

1.2.1. ustawy o rachunkowości,

1.2.2. ustawy o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym,

1.2.3. mającymi zastosowanie do Zleceniodawcy standardami rewizji finansowej,

1.2.4. zasadami etyki zawodowej biegłych rewidentów.

1.3. Niniejsza umowa nie obejmuje jakichkolwiek form doradztwa na rzecz Zleceniodawcy, w tym w szczególności w zakresie poprawności rozliczeń i rozrachunków publicznoprawnych, tj. m.in. podatków, ceł i składek na ubezpieczenie społeczne i zdrowotne (za poprawność rozliczeń i rozrachunków publicznoprawnych odpowiada Zleceniodawca).

II. Formalne podstawy przeprowadzenia badania

- 2.1. Zleceniobiorca oświadcza, że jest firmą audytorską w rozumieniu Ustawy o biegłych rewidentach wpisaną na listę firm audytorskich prowadzoną przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów **pod numerem**
- 2.2. Zleceniobiorca oświadcza, że spełnia przewidziane przepisami powszechnie obowiązującymi wymagania w przedmiocie bezstronności i niezależności.
- 2.3. Zleceniodawca oświadcza, że brak jest okoliczności, które miałyby wpływ na niezależność Zleceniobiorcy.
- 2.4. Zleceniodawca oświadcza, że wybór Zleceniobiorcy, jako firmy audytorskiej uprawnionej do przeprowadzenia badania Sprawozdań finansowych nastąpił zgodnie z wymogami art. 66 ust. 4 Ustawy o rachunkowości.

III. Termin realizacji badania

- 3.1. Strony zgodnie ustalają, że badanie Sprawozdania finansowego za rok wskazany w punkcie 1.1.1. rozpocznie się **w miesiącu grudniu 2021 roku i zostanie ukończone do dnia 15.03.2022 r. (wydanie sprawozdania z badania)**. Termin rozpoczęcia badania Sprawozdania finansowego za rok wskazany w punkcie 1.1.2. rozpocznie się **w miesiącu grudniu 2022 roku i zostanie ukończone do dnia 15.03.2023 r. (wydanie sprawozdania z badania)**. Strony ustalają, że zmiany powyższych terminów mogą być wprowadzone aneksami do niniejszej umowy.
- 3.2. Przedstawienie Zleceniobiorcy Sprawozdania finansowego do badania za dany rok obrotowy wskazany w punkcie 1.1. powyżej nastąpi odpowiednio nie później **niż do dnia 15.02.2022 roku i do 15.02.2023 roku**.
- 3.3. 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:**
- 3.4. Dochowanie terminów opisanych w punkcie 3.1. powyżej 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 w zwyczajnych terminach ustalanych przez Strony niezbędnych do przeprowadzenia badania Sprawozdania finansowego danych, informacji i dokumentów.
- 3.5. Strony odnośnie każdego z badań Sprawozdań finansowych za poszczególne lata wskazane w punkcie 1.1. powyżej ustalą szczegółowy harmonogram przeprowadzenia badania w terminie uzgodnionym odrębnie dla danego roku.

IV. Zespół Zleceniobiorcy i Podwykonawstwo

- 4.1. Zleceniobiorca przeprowadzi badanie Sprawozdania finansowego przy pomocy biegłego rewidenta lub biegłych rewidentów oraz ewentualnie innych członków zespołu wykonujących badanie będących pracownikami Zleceniobiorcy lub osobami współpracującymi ze Zleceniobiorcą na podstawie umów cywilnoprawnych.

- 4.2. Odpowiedzialność wobec Zleceniodawcy za przeprowadzenie badania ponosi Zleceniobiorca.
- 4.3. Badania sprawozdań finansowych przeprowadzi:

V. Powierzenie danych osobowych

- 5.1 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.
- 5.2 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.

VI. Sprawozdanie z badania

- 6.1. Wynikiem każdego przeprowadzonego badania Sprawozdania finansowego będzie sporządzone przez Zleceniobiorcę sprawozdanie z badania (dalej **Sprawozdanie z badania**).
- 6.2. Sprawozdanie z badania zostanie sporządzone zgodnie z wymogami aktualnie obowiązującego prawa i obowiązującymi Zleceniodawcę standardami rewizji finansowej.
- 6.3. Forma i treść wydanego Sprawozdania z badania może ulec zmianie w świetle ustaleń poczynionych w toku realizacji prac.
- 6.4. Sprawozdanie z badania zostanie sporządzone w języku polskim, w postaci elektronicznej oraz opatrzone zostanie kwalifikowanym podpisem elektronicznym biegłego rewidenta.
- 6.5. Sprawozdanie z badania zostanie przekazane Zleceniodawcy w terminie uzgodnionym odrębnie (w każdym razie w terminie umożliwiającym wykonanie obowiązków nałożonych na Zleceniodawcę prawem), na nośniku elektronicznym lub zostanie przesłane Zleceniodawcy za pomocą **poczty elektronicznej na adres e-mail: ksiegowosc@zamek.szczecin.pl**

VII. Zobowiązania Zleceniobiorcy

- 7.1. Zleceniobiorca zobowiązuje się do:
- 7.1.1. zachowania uczciwości, obiektywizmu, zawodowego sceptycyzmu, należytej staranności zawodowej i rzetelności w wypełnianiu zobowiązań Zleceniobiorcy wynikających z niniejszej umowy,
- 7.1.2. 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.

- 7.2. 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.

VIII. Zobowiązania i oświadczenia Zleceniodawcy

- 8.1. Zleceniodawca oświadcza, iż dane w księgach rachunkowych oraz Sprawozdaniach finansowych przedstawionych do badania, będą ujęte w sposób kompletny, uwzględniający:
- 8.1.1. wszelkie operacje dotyczące okresu, za który sporządzone jest dane Sprawozdanie finansowe,
 - 8.1.2. zobowiązania warunkowe oraz
 - 8.1.3. 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.
- 8.2. 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.
- 8.2.1. Zleceniodawca oświadcza, że księgi rachunkowe prowadzone są w siedzibie Zleceniodawcy.
- 8.3. Zleceniodawca zobowiązuje się:
- 8.3.1. niezwłocznie udostępnić Zleceniobiorcy księgi rachunkowe, analizy oraz wszelkie inne konieczne informacje lub dokumenty, 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,
 - 8.3.2. 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,
 - 8.3.3. podać Zleceniobiorcy daty przeprowadzania spisu z natury w celu umożliwienia ich obserwacji,
 - 8.3.4. na żądanie Zleceniobiorcy umożliwić mu przeprowadzenie wrywkowych spisów z natury określonych składników majątkowych,
 - 8.3.5. udzielić informacji o sprawach, które mogą zostać objęte postępowaniem sądowym i znajdujących się w toku tegoż postępowania,
 - 8.3.6. złożyć oświadczenie kierownictwa Zleceniodawcy dotyczące prawdziwości danych zawartych w punktach 8.1. – 8.2.,
 - 8.3.7. przechowywać Sprawozdanie finansowe wraz ze sprawozdaniem z badania w sposób określony przez przepisy prawa.
- 8.4. Zleceniodawca zobowiązuje się do współdziałania ze Zleceniobiorcą w celu zapewnienia sprawnego przebiegu wykonywania umowy, a w szczególności do:
- 8.4.1. 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,

- 8.4.2. korygowania ksiąg rachunkowych i Sprawozdania finansowego w zakresie, w którym Zleceniodawca i Zleceniobiorca będą przekonani o celowości i konieczności wprowadzania zmian,
- 8.4.3. 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,
- 8.4.4. udzielenia upoważnienia do uzyskania informacji związanych z przebiegiem badania od kontrahentów Zleceniodawcy oraz banków go obsługujących,
- 8.4.5. 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.),

IX. Odpowiedzialność Stron

- 9.1. Zleceniodawca przyjmuje do wiadomości, że ponosi pełną odpowiedzialność za:
 - 9.1.1. prawidłowość, rzetelność i prawidłową prezentację przedstawionego do badania Sprawozdania finansowego oraz stanowiących podstawę jego sporządzenia ksiąg rachunkowych i dowodów księgowych,
 - 9.1.2. prawidłowość i terminowość obliczenia, zadeklarowania i odprowadzenia podatków i innych należności publicznoprawnych,
 - 9.1.3. 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,
 - 9.1.4. wykazanie operacji pozabilansowych,
 - 9.1.5. prawdziwość i poprawność danych zawartych w oświadczeniach kierownictwa Zleceniodawcy składanych Zleceniobiorcy w związku z badaniem Sprawozdania finansowego,
 - 9.1.6. 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,
 - 9.1.7. prawidłowość danych ujętych w oświadczeniu zawartym w punktach 8.1. – 8.2. powyżej.
- 9.2. Zleceniobiorca ponosi pełną odpowiedzialność za niewykonanie i nienależyte wykonanie niniejszej umowy. Ponadto, w razie zwłoki Zleceniobiorcy z wykonaniem badania lub przekazaniem sprawozdania z badania Sprawozdania finansowego, Zleceniobiorca zapłaci Zleceniodawcy karę umowną w wysokości 0,5% wynagrodzenia brutto za wykonania danego Sprawozdania finansowego za każdy dzień zwłoki, co nie wyłącza możliwości dochodzenia przez Zleceniodawcę odszkodowania uzupełniającego.

X. Dalsze postanowienia dotyczące badania

- 10.1. Badanie Sprawozdania finansowego zostanie przeprowadzone w taki sposób, aby uzyskać wystarczającą pewność, że Sprawozdanie finansowe nie zawiera istotnych zniekształceń spowodowanych błędem lub oszustwem.
- 10.2. Strony są zgodne, że badanie Sprawozdania finansowego zostanie przeprowadzone w celu sporządzenia przez Zleceniobiorcę na piśmie 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.
- 10.3. Zleceniobiorca poinformuje Zleceniodawcę o zauważonych w trakcie badania naruszeniach prawa i przepisów, chyba, że będą mało znaczące.

XI. Wynagrodzenie

- 11.1. Niezależnie od tego, jaki rodzaj opinii zawiera Sprawozdanie z badania Strony ustalają, że łączne wynagrodzenie Zleceniobiorcy z tytułu przeprowadzenia badań Sprawozdań finansowych wynosi netto 12.000,- (słownie: dwanaście tysięcy złotych) powiększone o należny podatek od towarów i usług (dalej **Wynagrodzenie**), w tym:
 - 11.1.1,- złotych netto (słownie: złotych) z tytułu badania Sprawozdania finansowego za rok obrotowy wskazany w punkcie 1.1.1. powyżej; tj. za rok obrotowy 2021.
doliczony podatek od towarów i usług 23%
wynagrodzenie brutto
 - 11.1.2 złotych netto (słownie: złotych) z tytułu badania Sprawozdania finansowego za rok obrotowy wskazany w punkcie 1.1.2. powyżej. tj. za rok obrotowy 2022.
doliczony podatek od towarów i usług 23%
wynagrodzenie brutto
- 11.2. Wynagrodzenie, powiększone o należny podatek od towarów i usług, będzie płatne w odniesieniu do badań Sprawozdań finansowych za poszczególne okresy wskazane w punktach 1.1.1. – 1.1.2. powyżej w następujący sposób:
 - 11.2.1. wynagrodzenie z tytułu badania Sprawozdania finansowego za 2021 rok płatne będzie w terminie 14 dni na podstawie wystawionej faktury po otrzymaniu Sprawozdania z badania dotyczącego badania Sprawozdania finansowego za ten okres.;
 - 11.2.2. wynagrodzenie z tytułu badania Sprawozdania finansowego za 2022 rok płatne będzie w terminie 14 dni na podstawie wystawionej faktury po otrzymaniu Sprawozdania z badania dotyczącego badania Sprawozdania finansowego za ten okres.
- 11.3. Wynagrodzenie będzie płatne na podstawie faktur VAT wystawionych przez Zleceniobiorcę i doręczonych Zleceniodawcy na rachunek Zleceniobiorcy o numerze
.....

- 11.4. W przypadku uchybienia przez Zleceniodawcę terminu płatności Wynagrodzenia, Zleceniobiorcy przysługuje prawo do odsetek ustawowych za opóźnienie.

XII. Rozwiązanie Umowy

- 12.1. 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.

XIII Postanowienia końcowe

- 13.1. Sprawy nieobjęte niniejszą umową są regulowane przez Kodeks cywilny, Ustawę o rachunkowości, Ustawę o biegłych rewidentach, 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 (tj. Dz. U. z 2019 r. poz. 1781).
- 13.2. 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.
- 13.3. Spory mogące wyniknąć z realizacji niniejszej umowy będą rozstrzygane przez sąd powszechny właściwy dla siedziby Zleceniodawcy.
- 13.4. Niniejsza umowa może zostać zmieniona tylko na piśmie pod rygorem nieważności.
- 13.5. Umowę sporządzono w trzech jednobrzmiących egzemplarzach, dwa egzemplarze dla Zleceniodawcy, jeden egzemplarz dla Zleceniobiorcy.

ZLECENIOBIORCA

ZLECENIODAWCA