

UMOWA NR / / 2024

zawarta w dniu.....2024 r. w Pruszkowie pomiędzy:

Powiatem Pruszkowskim, z siedzibą w Pruszkowie przy ul. Drzymały 30 zwanym dalej „Zamawiającym”, reprezentowanym przez Zarząd Powiatu Pruszkowskiego, w imieniu i na rzecz, którego działają:

- 1) Starosta Pruszkowski – .....
- 2) Członek Zarządu – .....

przy kontrasygnacie Skarbnika Powiatu Pruszkowskiego — ....., a

..... prowadzącym działalność gospodarczą pod firmą, wpisanym na listę firm audytorskich przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów pod numerem ....., NIP: ....., ul. ...., zwanym dalej „Wykonawcą”.

Ze względu na wartość nieprzekraczającą kwoty 130.000 zł, do niniejszej umowy nie ma zastosowania ustawa z dnia 29 stycznia 2004 r. — Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2023 r., poz. 1605, z późn. zm.).

**§ 1**

1. Zamawiający zleca, a Wykonawca przyjmuje do wykonania przeprowadzenie badania ustawowego sprawozdań finansowych Zamawiającego sporządzonych zgodnie z ustawą o rachunkowości za następujące okresy:
  - 1) za rok obrotowy kończący się dnia 31 grudnia 2023 roku;
  - 2) za rok obrotowy kończący się dnia 31 grudnia 2024 roku,-w celu przedłożenia Zamawiającemu odnośnie każdego ze sprawozdań finansowych sprawozdania z badania w formie pisemnej, zawierającego opinię biegłego rewidenta o zbadanym sprawozdaniu finansowym lub odmowę wydania opinii, gdy biegły rewident nie jest w stanie wyrazić opinii o zbadanym sprawozdaniu finansowym.
2. Strony zgodnie ustalają, że badanie zostanie przeprowadzone zgodnie z:
  - 1) mającymi zastosowanie do badania sprawozdań finansowych przepisami ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2023 r. poz. 120 z późn. zm.), przepisami ustawy z dnia 11 maja 2017 roku o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym (Dz. U. 2024 r. poz. 1035 z późn. zm.),
  - 2) Krajowymi Standardami Badania,
  - 3) Zasadami etyki zawodowej biegłych rewidentów. Strony są zgodne, że niniejsza umowa nie obejmuje w szczególności jakichkolwiek form doradztwa na rzecz Zamawiającego w tym w szczególności w zakresie poprawności rozrachunków publicznoprawnych, tj. m.in. składek na ubezpieczenia społeczne i zdrowotne.
3. Strony zgodnie ustalają, że badanie sprawozdania finansowego za rok wskazany w § 1 ust. 1 pkt. 1 rozpocznie się od dnia zawarcia umowy i zostanie ukończony do dnia 09 maja 2025 roku (wydanie sprawozdania z badania). Przedstawienie Wykonawcy sprawozdania

finansowego do badania za dany rok obrotowy nastąpi nie później niż do dnia 10 kwietnia tego roku.

4. Termin rozpoczęcia i zakończenia badania sprawozdania finansowego za rok wskazany w § 1 ust. 1 pkt. 2, Strony ustalą do dnia 08 maja 2026 roku. Przedstawienie Wykonawcy sprawozdania finansowego do badania za dany rok obrotowy nastąpi nie później niż do dnia 10 kwietnia tego roku.
5. Dochowanie terminów opisanych w ust. 3-4 uzależnione jest od zapewnienia przez Zamawiającego oraz Wykonawcę należytej współpracy w toku realizacji niniejszej umowy, a w szczególności przekazania przez Zamawiającego na rzecz Wykonawcy w terminach ustalanych przez Zamawiającego niezbędnych lub wymaganych do przeprowadzenia badania sprawozdania finansowego danych, informacji i dokumentów.
6. Strony odnośnie każdego z badań sprawozdań finansowych za poszczególne lata wskazane w § 1 ust. 1 pkt. 1 oraz § 1 ust. 1 pkt. 2 ustalą szczegółowy harmonogram przeprowadzenia badania w terminie do dnia 10 kwietnia danego roku.

## § 2

1. Wynikiem każdego przeprowadzonego badania sprawozdania finansowego będzie sporządzone przez Wykonawcę sprawozdanie z badania, tj. sprawozdanie z badania.
2. Sprawozdanie z badania zostanie sporządzone zgodnie z wymogami Ustawy o biegłych rewidentach i Krajowymi Standardami Badania.
3. Forma i treść wydanego sprawozdania z badania może ulec zmianie w świetle ustaleń poczynionych w toku realizacji prac.
4. Sprawozdanie z badania zostanie sporządzone w języku polskim, w postaci elektronicznej i opatrzone kwalifikowanym podpisem elektronicznym kluczowego biegłego rewidenta. Dodatkowo Wykonawca prześle Zamawiającemu 4 egzemplarze kopii sprawozdania z badania. Zamawiający na życzenie Wykonawcy zobowiązany jest pisemnie potwierdzić Wykonawcy otrzymanie egzemplarzy sprawozdania z badania.
5. Sprawozdanie z badania zostanie przekazane Zamawiającemu w terminie 5 dni od dnia zakończenia czynności badania danego sprawozdania finansowego.

## § 3

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 Wykonawcę, 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 Zleceniodawca jest świadomy, że mają znaczenie dla sporządzania sprawozdań finansowych,
  - 3) udostępnić Wykonawcy rzetelne sprawozdanie finansowe najpóźniej w dniu określonym w § 1 ust. 3 i § 1 ust. 4 niniejszej umowy,
  - 4) upoważnić Wykonawcę do żądania od podmiotu prowadzącego księgi rachunkowe Zamawiającego wszelkich wyjaśnień oraz dokumentów dotyczących prowadzonych ksiąg oraz stosowanych przy tym metodologii (kontroli dokumentów źródłowych, przetwarzania danych itp.), jeżeli księgi rachunkowe prowadzone są poza siedzibą Zamawiającego,
  - 5) podać Wykonawcy daty przeprowadzania spisu z natury w celu umożliwienia ich obserwacji,
  - 6) na żądanie Wykonawcy umożliwić mu przeprowadzenie wrywkowych spisów z natury określonych składników majątkowych,
  - 7) udzielić informacji o sprawach, które mogą zostać objęte postępowaniem sądowym i znajdujących się w toku tegoż postępowania,
  - 8) złożyć oświadczenie kierownictwa Zamawiającego dotyczące prawdziwości danych zawartych w ust. 1 — 2,
  - 9) przechowywać sprawozdanie finansowe wraz ze sprawozdaniem z badania w sposób określony przez przepisy prawa.
4. Zamawiający zobowiązuje się do współdziałania ze 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 Wykonawcy będą przekonani o celowości i konieczności wprowadzania zmian,
  3. zapewnienia Wykonawcy bieżącej współpracy głównego księgowego i pozostałych osób z organizacji Zamawiającego w kwestii wyjaśnień w sprawach objętych badaniem oraz zapewnienia nieograniczonego kontaktu z osobami wewnątrz organizacji Zamawiającego, od których uzyskanie dowodów na potrzeby badania jest, zdaniem Wykonawcy, konieczne,

4. umożliwienia skontaktowania się z poprzednim biegłym rewidentem badającym sprawozdanie finansowe Zamawiającego,
  5. zapewnienia Wykonawcy dodatkowych informacji, o które Wykonawcy może na potrzeby badania poprosić Zamawiającego.
5. W przypadku nie wywiązania się przez Zamawiającego z któregokolwiek z obowiązków zawartych w ust. 3 pkt. 3 — 4, powodującego opóźnienie w rozpoczęciu lub zakończeniu badania, Wykonawcy zastrzega sobie prawo przesunięcia terminu zakończenia badania, sporządzenia oraz doręczenia sprawozdania z badania.

#### § 4

1. Zamawiający ponosi pełną odpowiedzialność za:

- 1) prawidłowość, rzetelność i prawidłową prezentację przedstawionego do badania sprawozdania finansowego oraz stanowiących podstawę jego sporządzenia ksiąg rachunkowych i dowodów księgowych,
- 2) prawidłowość i terminowość obliczenia, zadeklarowania i odprowadzenia należności publicznoprawnych,
- 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,
- 4) wykazanie operacji pozabilansowych,
- 5) prawdziwość i poprawność danych zawartych w oświadczeniach kierownictwa Zamawiającego składanych Wykonawcy w związku z badaniem sprawozdania finansowego,
- 6) dobór właściwych zasad rachunkowości oraz odpowiednie zaprojektowanie, wdrożenie i działanie systemu kontroli wewnętrznej w takim zakresie, jaki kierownictwo Zamawiającego uzna za stosowne w celu umożliwienia sporządzenia sprawozdania finansowego niezawierającego istotnego zniekształcenia w tym powstałego na skutek oszustwa lub błędów,
- 7) prawidłowość danych ujętych w oświadczeniu zawartym w § 3 ust. 1 — 2.

#### § 5

1. Wykonawca zapewnia, że posiada niezbędną wiedzę, kwalifikacje oraz doświadczenie do prawidłowej realizacji umowy.
2. Wykonawca oświadcza, że spełnia przewidziane przepisami powszechnie obowiązującymi wymagania w przedmiocie bezstronności i niezależności.
3. Wykonawca zobowiązuje się do zachowania uczciwości, obiektywizmu, zawodowego sceptycyzmu, należytej staranności zawodowej i rzetelności w wypełnianiu zobowiązań Zamawiającego wynikających z niniejszej umowy.
4. Wykonawca zobowiązuje się wykonać zamówienie z najwyższą starannością, zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa i odpowiada za jakość i terminowość wykonania zamówienia.
5. Wykonawca zobowiązuje się do zachowania w tajemnicy wszelkich faktów, informacji i dokumentów uzyskanych w związku z wykonywaniem niniejszej umowy, chyba że

obowiązek ich ujawnienia wynika z powszechnie obowiązujących przepisów, przy czym, obowiązek zachowania tajemnicy nie jest ograniczony w czasie.

6. Zamawiający oświadcza, że nie są mu znane okoliczności, które miałyby wpływ na niezależność Wykonawcy.

## § 6

1. Wykonawca 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 wrywkowy dowodów i zapisów księgowych, z których wynikają dane zawarte w sprawozdaniu finansowym. Wykonawca projektuje swoje badanie w taki sposób, by wykryć zniekształcenia, które mogłyby mieć istotny wpływ na sprawozdanie finansowe. Wykonawca nie jest w stanie zbadać wszystkich transakcji, które miały miejsce w ciągu roku obrotowego objętego sprawozdaniem finansowym. Mając powyższe na względzie Zamawiający przyjmuje do wiadomości i akceptuje, że istnieje ryzyko, iż niektóre istotne zniekształcenia sprawozdań finansowych w tym spowodowane błędem, oszustwem lub uchybieniem w księgach rachunkowych Zamawiającego 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 Wykonawcę 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 Zamawiającego wartości szacunkowych, jak również ocenę ogólnej prezentacji sprawozdania finansowego.
4. Dokonując oceny ryzyka, Wykonawca bierze pod uwagę działanie kontroli wewnętrznej, w zakresie dotyczącym sporządzania przez Zamawiającego sprawozdania finansowego, w celu zaprojektowania odpowiednich w danych okolicznościach procedur badania, nie zaś wyrażenia opinii o skuteczności kontroli wewnętrznej jednostki. Jednakże Wykonawca 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 Wykonawcę 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.

6. Wykonawca poinformuje Zamawiającego o zauważonych w trakcie badania naruszeniach prawa i przepisów, chyba, że będą mało znaczące.

## § 7

1. Niezależnie od tego, jaki rodzaj opinii zawiera sprawozdanie z badania (w tym odmowę wydania opinii) Strony ustalają, że łączne wynagrodzenie Wykonawcy z tytułu przeprowadzenia badań sprawozdań finansowych wynosi netto .....zł powiększone o należny podatek od towarów i usług, co stanowi ..... zł brutto (słownie: ...), w tym:
  - 1) .....złoty netto, co stanowi ....zł brutto (słownie: ....) z tytułu badania sprawozdania finansowego za rok obrotowy kończący się dnia 31 grudnia 2024 roku;
  - 2) .....złoty netto, co stanowi .....zł brutto (słownie:.....) z tytułu badania sprawozdania finansowego za rok obrotowy kończący się dnia 31 grudnia 2025 roku.
2. Wynagrodzenie z tytułu badania sprawozdania finansowego za dany rok płatne będzie w terminie 21 dni od daty dostarczenia prawidłowo wystawionej faktury VAT do siedziby Zamawiającego i potwierdzenia wykonania zamówienia zgodnie z umową, tj. przekazania w formie elektronicznej sprawozdania z badania sprawozdania finansowego za dany okres.
3. Wynagrodzenie płatne będzie na rachunek bankowy Wykonawcy o numerze .....

## § 8

1. Wykonawca oświadcza, że dokonał zgłoszenia rejestracyjnego i decyzją Urzędu Skarbowego otrzymał Numer Identyfikacji Podatkowej ..... . Wykonawca przy wystawianiu faktury zobligowany jest do wskazania w niej numeru umowy.
2. Wykonawca oświadcza, że numer rachunku rozliczeniowego wskazany we wszystkich fakturach wystawianych do przedmiotowej umowy, należy do wykonawcy i jest rachunkiem dla którego zgodnie z Rozdziałem 3a ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Prawo Bankowe (Dz. U. 2023 r. poz. 2488 ze zm.) prowadzony jest rachunek VAT.
3. Wykonawca, który w dniu podpisania umowy nie jest czynnym podatnikiem VAT, a podczas obowiązywania umowy stanie się takim podatnikiem, zobowiązuje się do niezwłocznego powiadomienia Zamawiającego o tym fakcie oraz wskazanie rachunku rozliczeniowego, na który ma wpływać wynagrodzenie dla którego prowadzony jest rachunek VAT.
4. Wykonawca oświadcza, że wyraża zgodę na dokonywanie przez Zamawiającego płatności w systemie podzielonej płatności tzw. split payment.

## § 9

1. W przypadku niezrealizowania przez Wykonawcę przedmiotu umowy określonego w §1 ust. 1, Wykonawca zapłaci Zamawiającemu karę umowną w wysokości 10 % wartości umowy brutto.
2. W przypadku niewywiązania się Wykonawcy z umowy bez uzasadnionych przyczyn, Wykonawca zapłaci Zamawiającemu karę umowną w wysokości 10 % wartości umowy brutto.

3. W przypadku przekroczenia terminu wskazanego w §1 ust. 3 i 4 niniejszej umowy Wykonawca zapłaci Zamawiającemu karę umowną za każdy dzień zwłoki w wysokości 1 % wartości brutto umowy.
4. W przypadku, gdy strata rzeczywista spowodowana niewykonaniem obowiązków wynikających z niniejszej umowy przekracza wysokość kar umownych, Zamawiający może niezależnie od kar umownych, dochodzić odszkodowania na zasadach ogólnych Kodeksu cywilnego.
5. 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.
6. W przypadku rozwiązania niniejszej umowy w toku jej realizacji Strony zobowiązują się w dobrej wierze dokonać jej rozliczenia, co oznacza, że Wykonawca uprawniony jest do otrzymania części wynagrodzenia proporcjonalnej do zakresu zrealizowanych prac.

## **§ 10**

1. Dane osobowe w Starostwie Powiatowym w Pruszkowie są przetwarzane zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa Unii Europejskiej (w szczególności z Rozporządzeniem 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 zwanym dalej „RODO”) i przepisami krajowymi z zakresu ochrony danych osobowych.
2. Administratorem jest Starostwo Powiatowe w Pruszkowie z siedzibą w Pruszkowie, ul. Drzymały 30, 05-800 Pruszków, adres e-mail: sekretariat@powiat.pruszkow.pl, tel. 22 738 14 08.
3. Administrator powołał Inspektora Ochrony Danych, z którym można się skontaktować pod adres email: ochrona.danych@powiat.pruszkow.pl
4. Podstawą przetwarzania danych osobowych jest art. 6 ust.1 lit. b Rozporządzenia RODO tj. w celu realizacji niniejszej umowy.
5. Odbiorcami danych osobowych będą organy i instytucje uprawnione do otrzymania danych osobowych na podstawie przepisów prawa.
6. Osoba, której dane osobowe są przetwarzane:
  - 1) ma prawo żądać od administratora dostępu do swoich danych osobowych,
  - 2) ich sprostowania, usunięcia lub ograniczenia przetwarzania;
  - 3) ma prawo do wniesienia sprzeciwu wobec przetwarzania swoich danych osobowych, a także prawo do przenoszenia swoich danych osobowych;
  - 4) ma prawo wniesienia skargi do organu nadzorczego, czyli Prezesa Urzędu Ochrony Danych Osobowych.
7. Dane osobowe będą przechowywane do czasu przedawnienia ewentualnych roszczeń oraz zgodnie z przepisami dotyczącymi archiwizacji dokumentów.
8. Przy przetwarzaniu danych osobowych Administrator nie stosuje zautomatyzowanego podejmowania decyzji i profilowania.

9. Wykonawca oświadcza, że będzie przetwarzać dane osobowe wyłącznie na potrzeby realizacji niniejszej umowy wyłącznie w celu wykonania usługi badania sprawozdania finansowego oraz wykonania pozostałych operacji przetwarzania danych osobowych wskazanych w niniejszej Umowie, nieobjętych wprost przedmiotem usług.
10. Wykonawca może przetwarzać dane osobowe następujących kategorii osób: pracownicy, współpracownicy, klienci, dostawcy, które Zamawiający przetwarza jako administrator lub jako podmiot przetwarzający w przypadku posiadania uprawnienia do dalszego powierzenia przetwarzania danych osobowych.
11. Wykonawca przyjmuje do wiadomości, że treść niniejszej umowy, a w szczególności dotyczące go dane identyfikacyjne, przedmiot umowy i wysokość wynagrodzenia, stanowią informację publiczną w rozumieniu art. 1 ust. 1 ustawy z dnia 6 września 2001r. o dostępie do informacji publicznej (Dz. U. z 2020 r. poz. 902, z późn.zm.), która podlega udostępnieniu w trybie tej ustawy.

## § 11

1. W sprawach nieuregulowanych niniejszą umową zastosowanie mają przepisy Kodeksu cywilnego.
2. Spory mogące wyniknąć z realizacji niniejszej umowy będą rozstrzygane przez sąd powszechny właściwy dla siedziby Zleceniodawcy.
3. Zmiana niniejszej umowy wymaga formy pisemnej pod rygorem nieważności.
4. Umowę sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, po jednym dla każdej ze Stron.

Zamawiający:

Wykonawca: