

Umowa nr/...../2024
o przeprowadzenie badania Sprawozdania finansowego

zawarta w dniu 2024 roku, pomiędzy:

Akademią Wojsk Lądowych imienia generała Tadeusza Kościuszki z siedzibą we Wrocławiu (51-147), ul. Czajkowskiego 109

NIP: 896-10-00-117, Regon: 930388062

...

reprezentowaną przez :

Pana ...

zwaną dalej **Zleceniodawcą,**

a

...

którą reprezentuje:

...

zwaną dalej **Zleceniobiorcą,**

zwanym łącznie **Stronami.**

Podstawę zawarcia umowy stanowi wynik postępowania przeprowadzonego z wyłączeniem stosowania przepisów ustawy z dnia 11 września 2019 r. - Prawo zamówień publicznych (Dz. U. 2023 r. poz. 1605 t.j.) do kwoty 130 000 zł netto.

§ 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 2023 roku,
- b) za rok obrotowy kończący się dnia 31 grudnia 2024 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 zbadanym Sprawozdaniu finansowym.

2. Strony zgodnie ustalają, że badanie zostanie przeprowadzone zgodnie z:

- a) mającymi zastosowanie do badania Sprawozdań finansowych przepisami ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity Dz.U. z 2023 roku poz. 120) (dalej: **Ustawa o rachunkowości**),
- b) przepisami ustawy z dnia 11 maja 2017 roku o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym (tekst jednolity Dz.U. z 2023 roku poz. 1015 z późn. zm.) (dalej: **Ustawa o biegłych rewidentach**),

- c) 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.),
- d) zasadami etyki zawodowej biegłych rewidentów, które stanowi Międzynarodowy Kodeks etyki zawodowych księgowych wprowadzony uchwałą NR 3431/52a/2019 Krajowej Rady Biegłych Rewidentów z dnia 25 marca 2019 r. w sprawie zasad etyki zawodowej biegłych rewidentów.

§ 2

Formalne podstawy przeprowadzenia badania

1. Zleceniobiorca oświadcza, że jest firmą audytorską w rozumieniu Ustawy o biegłych rewidentach wpisaną na listę firm audytorskich pod numerem
2. Zleceniobiorca oświadcza, że jest ubezpieczony od odpowiedzialności cywilnej z tytułu wykonywania usług objętych niniejszą Umową w ... (nr polisy ...)
3. Zleceniobiorca oświadcza, że spełnia przewidziane przepisami powszechnie obowiązującymi wymagania w przedmiocie bezstronności i niezależności.
4. Zleceniodawca oświadcza, że nie są mu znane okoliczności, które miałyby wpływ na niezależność Zleceniobiorcy.
5. Zleceniodawca oświadcza, że wybór Zleceniobiorcy, jako firmy audytorskiej uprawnionej do przeprowadzenia badania Sprawozdania finansowego nastąpił na podstawie uchwały Rady Programowej Akademii Wojsk Lądowych imienia generała Tadeusza Kościuszki nr podjętej zgodnie z wymogami art. 66 ust. 4 Ustawy o rachunkowości.

§ 3

Termin realizacji badania

1. Strony zgodnie ustalają, że badanie Sprawozdania finansowego za rok wskazany w §1 ust. 1 lit. a) i lit. b) rozpocznie się w terminie uzgodnionym z Zleceniodawcą i zostanie ukończone za rok 2023 do dnia 25.05.2024 roku, a za rok 2024 do dnia 22.05.2025 roku. Sprawozdanie z badania zostanie przekazane Zleceniodawcy nie później niż 5 dni od dnia zakończenia czynności badania Sprawozdania finansowego.
2. Przedstawienie Zleceniobiorcy do badania Sprawozdania finansowego za dany rok obrotowy wskazany w §1 ust. 1 nastąpi nie później niż do dnia rozpoczęcia badania określonego w harmonogramie który, stanowi załącznik do niniejszej Umowy.

Zleceniodawca przedstawi Zleceniobiorcy Sprawozdanie finansowe w postaci elektronicznej opatrzone kwalifikowanym podpisem elektronicznym, podpisem zaufanym albo podpisem osobistym, sporządzone w strukturze logicznej oraz formacie udostępnianym 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. Strony odnośnie każdego z badań Sprawozdań finansowych za poszczególne lata wskazane w §1 ust. 1 ustalą szczegółowy harmonogram przeprowadzenia badania w terminie nie później niż:
 - za rok 2023 do 15.03.2024 roku,
 - za rok 2024 do 30.12.2024 roku.

§ 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 Sprawozdaniu finansowym przedstawione 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 odpisy aktualizujące niezbędne do prawidłowej wyceny aktywów oraz zostaną wprowadzone do ewidencji 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 Sprawozdanie finansowe najpóźniej w terminie określonym w harmonogramie,
 - d) podać Zleceniobiorcy daty przeprowadzania spisu z natury w celu umożliwienia ich obserwacji,
 - e) na żądanie Zleceniobiorcy umożliwić mu przeprowadzenie wyrywkowych 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.
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,
 - e) wydawania dyspozycji na wniosek osób upoważnionych przez Zleceniobiorcę, wykonywania przez pracowników Zleceniodawcy wymaganych czynności (kopiowania dokumentów, dokonywania wizji i inwentaryzacji, przygotowywania i wysyłania korespondencji, itp.),
 - f) 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 i ust. 4 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 i ust. 2 powyżej.

§ 7

Sposób wykonania Umowy

1. Zleceniobiorca przeprowadzi badanie Sprawozdania finansowego zgodnie z regulacjami ujętymi w §1 ust. 2. Badanie Sprawozdania finansowego zostanie przeprowadzone w taki sposób, aby uzyskać wystarczającą 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 wyrywkowy 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 Sprawozdania finansowego, 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 Sprawozdania finansowego.
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 w postaci elektronicznej opatrzonego kwalifikowanym podpisem elektronicznym biegłego rewidenta, 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. Sprawozdanie z badania zostanie przekazane Zleceniodawcy w postaci elektronicznej, opatrzone kwalifikowanym podpisem elektronicznym biegłego rewidenta, w języku polskim. Zleceniodawca na życzenie Zleceniobiorcy zobowiązany jest pisemnie potwierdzić Zleceniobiorcy otrzymanie Sprawozdania z badania.
11. W sprawach organizacyjnych związanych z niniejszą Umową, Strony będą kontaktować się za pośrednictwem poczty elektronicznej pod następującymi adresami:
Zleceniodawcy: ...
Zleceniobiorcy: ...
12. O każdorazowej zmianie adresu poczty elektronicznej, o którym mowa w ust. 11 § 7, każda ze Stron zobowiązuje się niezwłocznie zawiadomić drugą Stronę. Zmiana ta nie stanowi zmiany niniejszej Umowy.

§ 8

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. Wynagrodzenie płatne będzie na podstawie prawidłowo wystawionych przez Zleceniobiorcę, za każdy rok osobno, faktur VAT w terminie 30 dni od otrzymania faktur wraz ze Sprawozdaniem z badania Sprawozdania finansowego, na wskazany na fakturze rachunek bankowy.
3. Dopuszcza się doręczenie faktury elektronicznej (przez fakturę elektroniczną rozumie się fakturę wystawioną i przekazaną w dowolnym formacie elektronicznym np. XML, PDF) poprzez Platformę Elektronicznego Fakturowania <https://brokerpefexpert.efaktura.gov.pl/> na adres PEF: 8961000117, bądź też pocztą elektroniczną na adres: fakturyzakup@awl.edu.pl. Data otrzymania faktury to data jej doręczenia przez Wykonawcę osobiście lub pocztą do Kancelarii Jawnej AWL, osobiście do Pionu Głównego Księgowego AWL, albo data przekazania poprzez ww. narzędzia elektroniczne.
4. Zleceniobiorca oświadcza, że rachunek bankowy wskazany przez niego do płatności wynikających z niniejszej Umowy jest i będzie w przyszłości ujawniony w wykazie podmiotów zarejestrowanych jako podatnicy VAT prowadzonym przez Szefa Krajowej Administracji Skargowej. W przypadku podania przez Zleceniobiorcę rachunku bankowego nieujawnionego na liście, o której mowa w zdaniu poprzedzającym, Zleceniodawca uprawniony jest do wstrzymania wszelkich płatności do czasu wskazania przez Zleceniobiorcę rachunku bankowego ujawnionego na tejże liście.
5. Błędnie wystawiona faktura VAT lub brak jakiegokolwiek z wymaganych dokumentów skutkują wstrzymaniem biegu 30-dniowego terminu płatności – do dnia doręczenia Zleceniodawcy poprawionych lub brakujących dokumentów. O fakcie błędnego wystawienia faktury Zleceniodawca poinformuje Zleceniobiorcę, który zobowiązany jest do wystawienia faktury korygującej, stosownie do obowiązujących w tym zakresie przepisów prawa powszechnie obowiązującego. Do dnia doręczenia Zleceniodawcy korekty termin płatności, o którym mowa w ust. 2, ulega zawieszeniu. W takim samym

- trybie i na takich samych zasadach prostowane będą wszystkie inne omyłki z tym zastrzeżeniem, że zamiast faktury korygującej Zleceniobiorca dostarczy Zleceniodawcy notę korygującą, a do chwili jej akceptacji przez Zleceniobiorcę termin zapłaty ulega zawieszeniu.
- Zleceniobiorca nie może bez uprzedniej pisemnej zgody Zleceniodawcy dokonać cesji wierzytelności wynikających z niniejszej umowy lub w jakikolwiek inny sposób obciążyć należnego mu wynagrodzenia na rzecz osób trzecich.
 - Zapłata przez Zleceniodawcę Wynagrodzenia nie zwalnia Zleceniobiorcy z obowiązku udzielania Zleceniodawcy wyjaśnień i uczestniczenia w związku z tym – na życzenie Zleceniodawcy – w posiedzeniach organu dokonującego wyboru firmy audytorskiej i/lub organu 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.

§ 9

Rozwiązanie Umowy

- 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.
- 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.
- Rozwiązanie umowy następuje z dniem doręczenia oświadczenia o rozwiązaniu umowy.

§ 10

Kary umowne

- W razie nieuzasadnionego odstąpienia od niniejszej Umowy przez Zleceniobiorcę Zleceniodawcy należy się kara umowna w wysokości 20 % określonego w § 8 niniejszej Umowy Wynagrodzenia brutto za badanie Sprawozdania finansowego, które nie będzie zrealizowane. Kara może zostać potrącona z należnego wynagrodzenia Zleceniobiorcy.
- W przypadku opóźnienia w realizacji przedmiotu umowy w stosunku do terminów określonych w § 3 ust.1 zostanie naliczona kara w wysokości 0.5 % wartości brutto wynagrodzenia wskazanego w § 8 ust.1 lit. a dla 2023 roku i odpowiednio § 8 ust.1 lit. b dla 2024 roku.
- Zapłata kary umownej nie wyklucza dochodzenia naprawienia szkody na zasadach ogólnych w razie gdyby wysokość szkody przekroczyła kwotę zastrzeżonej kary umownej.
- Wysokość kar umownych nie może przekroczyć 20 % wartości umowy.

§ 11

Dane osobowe

- 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.
- 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.

§ 12

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. Spory mogące wyniknąć między Stronami z realizacji niniejszej Umowy będą rozstrzygane przede wszystkim w trybie polubownym.
3. Niniejsza Umowa może zostać zmieniona tylko na piśmie pod rygorem nieważności.
4. Umowę sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, po jednym dla każdej ze Stron.

ZLECENIOBIORCA

ZLECENIODAWCA

RADCA PRAWNY
AKADEMII WOJSK LĄDOWYCH
imienia generała Tadeusza KOŚCIUSZKI
Dominik KUCHARSKI
WR 3012

Proponowany harmonogram przeprowadzenia badania sprawozdania finansowego za 2024 rok

Lp.	Czynności (grupy czynności)	Strona umowy zobowiązana do wykonania	Termin wykonania lub okres wykonania
1.	Przekazanie Zleceniobiorcy harmonogramu prac związanych ze sporządzeniem sprawozdania finansowego, w tym planów inwentaryzacji.	Zleceniodawca	do 28.12.2024 roku
2.	Obserwacja inwentaryzacji.	Zleceniobiorca	zgodnie z zarządzeniem
3.	Udostępnienie biegłym rewidentom Zleceniobiorcy sprawozdania finansowego i ksiąg rachunkowych.	Zleceniodawca	17.03.2025 rok
4.	Udostępnienie biegłym rewidentom Zleceniobiorcy dowodów księgowych i innych niezbędnych dokumentów.	Zleceniodawca	na bieżąco w toku badania
5.	Badanie sprawozdania finansowego.	Zleceniobiorca	od 17.03.2025 roku do 22.05.2025 roku
6.	Udzielanie osobom badającym sprawozdanie wyczerpujących informacji i wyjaśnień niezbędnych do opracowania sprawozdania z badania.	Zleceniodawca	na bieżąco po zgłoszeniu zapotrzebowania przez Zleceniobiorcę
7.	Składanie przedstawicielom Zleceniobiorcy niezbędnych pisemnych oświadczeń.	Zleceniodawca	jak wyżej
8.	Korygowanie ksiąg rachunkowych i sprawozdania finansowego w zakresie uzgadnianych przez strony zmian.	Zleceniodawca	niezwłocznie po zestawieniu zmian
9.	Wydawanie dyspozycji na wniosek przedstawicieli Zleceniobiorcy wykonania przez personel Zleceniodawcy wymagalnych czynności.	Zleceniodawca	niezwłocznie po zgłoszeniu potrzeby przez Zleceniobiorcę
10.	Przekazanie Zleceniodawcy sprawozdania z badania zawierającego opinię biegłego rewidenta o zbadanym sprawozdaniu finansowym.	Zleceniobiorca	27 maja 2025 r.

Proponowany harmonogram przeprowadzenia badania sprawozdania finansowego za 2023 rok

Lp.	Czynności (grupy czynności)	Strona umowy zobowiązana do wykonania	Termin wykonania lub okres wykonania
1.	Przekazanie Zleceniobiorcy harmonogramu prac związanych ze sporządzeniem sprawozdania finansowego.	Zleceniodawca	do 15.03.2024 roku
2.	Udostępnienie biegłym rewidentom Zleceniobiorcy sprawozdania finansowego i ksiąg rachunkowych.	Zleceniodawca	25.03.2024 rok
3.	Udostępnienie biegłym rewidentom Zleceniobiorcy dowodów księgowych i innych niezbędnych dokumentów.	Zleceniodawca	na bieżąco w toku badania
4.	Badanie sprawozdania finansowego.	Zleceniobiorca	od 25.03.2024 roku do 25.05.2024 roku
5.	Udzielanie osobom badającym sprawozdanie wyczerpujących informacji i wyjaśnień niezbędnych do opracowania sprawozdania z badania.	Zleceniodawca	na bieżąco po zgłoszeniu zapotrzebowania przez Zleceniobiorcę
6.	Składanie przedstawicielom Zleceniobiorcy niezbędnych pisemnych oświadczeń.	Zleceniodawca	jak wyżej
7.	Korygowanie ksiąg rachunkowych i sprawozdania finansowego w zakresie uzgadnianych przez strony zmian.	Zleceniodawca	niezwłocznie po zestawieniu zmian
8.	Wydawanie dyspozycji na wnioski przedstawicieli Zleceniobiorcy wykonania przez personel Zleceniodawcy wymagalnych czynności.	Zleceniodawca	niezwłocznie po zgłoszeniu potrzeby przez Zleceniobiorcę
9.	Przekazanie Zleceniodawcy sprawozdania z badania zawierającego opinię biegłego rewidenta o zbadanym sprawozdaniu finansowym.	Zleceniobiorca	30 maja 2024 r.