

WZÓR

Umowa o przeprowadzenie badania sprawozdania finansowego Umowę zawarto zgodnie z Regulaminem udzielania i realizacji zamówień publicznych, których wartość jest mniejsza niż 130 000 złotych

zawarta w dniu r. pomiędzy:

Muzeum Śląskim w Katowicach, ul. T. Dobrowolskiego 1, 40-205 Katowice, wpisanym do Rejestru Instytucji Kultury prowadzonego przez Województwo Śląskie - Zarząd Województwa Śląskiego, pod numerem RIK-M/12/99, NIP 634-23-11-686, reprezentowanym przez:

p.o. Dyrektora Muzeum Śląskiego w Katowicach - dra Karola Maklesa

przy kontrasygnacie

Głównego Księgowego - Agaty Starzykowskiej

zwanym dalej **Zleceniodawcą**

a

....., z siedzibą przy,
wpisaną do Rejestru

NIP:....., REGON:

reprezentowaną przez:

.....
zwanym dalej **Zleceniobiorcą**,

zwanymi w dalszej części umowy „Stronami”, a odrębnie „Stroną”

o następującej treści:

§ 1 Przedmiot umowy

1. Na mocy niniejszej Umowy Zleceniobiorca zobowiązuje się do przeprowadzenia ustawowego badania sprawozdań finansowych 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.(zwanych dalej łącznie: Sprawozdania finansowe lub z osobna: Sprawozdanie finansowe), w celu uzyskania racjonalnej pewności czy każde sprawozdanie jako całość nie zawiera istotnych zniekształceń spowodowanych oszustwem lub błędem oraz wydania sprawozdania 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, zwanego dalej badaniem, przedmiotem umowy lub przedmiotem zamówienia.
2. Strony ustalają, że badanie zostanie przeprowadzone zgodnie z:
 - a) mającymi zastosowanie do badania Sprawozdań Finansowych przepisami ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tj. z dnia 4 listopada 2022 r. Dz.U. z 2023 r. poz. 120 z późn. zm.) - dalej zwana Ustawą o rachunkowości;
 - b) przepisami ustawy z dnia 11 maja 2017 roku o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym (tj. z dnia 11 czerwca 2024 r. Dz.U. z 2024 r. poz. 1035 z późn. zm.) (dalej: **Ustawa o biegłych rewidentach**);



Muzeum Śląskie w Katowicach

a: 40-205 Katowice, ul. T. Dobrowolskiego 1

t: 32 779 93 00 / f: 32 779 93 67

e: dyrekcja@muzeumslaskie.pl

w: muzeumslaskie.pl



Muzeum Śląskie jest instytucją kultury
Samorządu Województwa Śląskiego
współprowadzoną przez Ministerstwo
Kultury i Dziedzictwa Narodowego

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.), 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 zmienionej następnie odpowiednio Uchwałą nr 1760/27a/2021 Krajowej Rady Biegłych Rewidentów z dnia 6 sierpnia 2021 r. w sprawie zasad etyki zawodowej biegłych rewidentów z późn. zm., 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. oraz Uchwałą Nr 240/8a/2023 Krajowej Rady Biegłych Rewidentów z dnia 22 grudnia 2023 r. w przedmiocie zmiany uchwały 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

1. Zleceniobiorca zobowiązuje się do samodzielnego, osobistego wykonania przedmiotu umowy i oświadcza, że jest firmą audytorską w rozumieniu Ustawy o biegłych rewidentach wpisaną na listę firm audytorskich pod numerem
2. Zleceniobiorca oświadcza, że spełnia przewidziane przepisami powszechnie obowiązującymi wymagania w przedmiocie bezstronności i niezależności.
3. Zleceniodawca oświadcza, że nie są mu znane okoliczności, które miałyby wpływ na niezależność Zleceniobiorcy.
4. Zleceniodawca oświadcza, że wybór Zleceniobiorcy, jako firmy audytorskiej uprawnionej do przeprowadzenia badania Sprawozdań finansowych nastąpił na posiedzeniu Zarządu Województwa Śląskiego z dniaroku podjętej zgodnie z wymogami art. 66 ust. 4 Ustawy o rachunkowości.

§ 3 Terminy realizacji, odbiór przedmiotu umowy

1. Badanie sprawozdania finansowego będzie realizowane w następujących etapach:
 - a) badanie wstępne obejmujące głównie przegląd funkcjonowania u Zleceniodawcy systemów: organizacyjnego, rachunkowości i kontroli wewnętrznej, identyfikację podmiotu badanego, w tym przeprowadzenie odpowiednich testów zgodności,
 - b) badanie zasadnicze obejmujące w szczególności zbadanie poprawności przyjętych i stosowanych przez Jednostkę zasad (polityki) rachunkowości i ocenę zasadności znaczących szacunków, sprawdzenie - w przeważającej mierze w sposób wrywkowy - dowodów i zapisów księgowych, z których wynikają liczby i informacje zawarte w sprawozdaniu finansowym oraz całościową ocenę sprawozdania finansowego,
 - c) Sporządzenie sprawozdania z badania.
2. Strony zgodnie ustalają, że badanie Sprawozdania finansowego za rok wskazany w § 1 ust. 1 lit. a powyżej rozpocznie się dnia listopada 2024 roku i zostanie ukończone do dnia 31 marca 2025 roku (wydanie sprawozdania z badania). Termin rozpoczęcia i zakończenia badania Sprawozdania finansowego za rok wskazany w punkcie § 1 ust. 1 lit. b powyżej Strony ustalą do dnia 20 września 2025 roku, przy czym w przypadku nieustalenia przez Strony w powyższym terminie terminów rozpoczęcia i zakończenia badania Sprawozdania finansowego za rok wskazany w § 1 ust. 1 lit. b powyżej obowiązywać będą terminy analogiczne jak dla badania Sprawozdania finansowego za okres wskazany w § 1 ust. 1 lit. a powyżej (z uwzględnieniem przesunięcia tych

terminów o jeden rok).

3. Przedstawienie Zleceniobiorcy sprawozdania finansowego do badania za dany rok obrotowy wskazany w § 1 ust. 1 lit. a powyżej wraz ze sprawozdaniem z działalności jednostki, jeśli jest ona zobowiązana do jego sporządzenia, nastąpi nie później niż do dnia roku.
4. 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:.....
5. Zleceniodawca przedstawi Zleceniobiorcy sprawozdanie z działalności jednostki sporządzone w postaci elektronicznej oraz opatrzone kwalifikowanym podpisem elektronicznym, podpisem zaufanym albo podpisem osobistym, przekazując je Zleceniobiorcy na nośniku elektronicznym lub przesyłając za pomocą poczty elektronicznej na adres e-mail:.....
6. Zleceniobiorca zastrzega, że dochowanie terminów opisanych w § 3 ust. 2 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 Strony niezbędnych lub wymaganych do przeprowadzenia badania Sprawozdania finansowego danych, informacji i dokumentów.
7. Strony odnośnie każdego z badań Sprawozdań finansowych za poszczególne lata wskazane w § 1 ust. 1 ustalą szczegółowy harmonogram przeprowadzenia badania w terminie do dnia danego roku.
8. Zakończenie każdego etapu realizacji przedmiotu umowy, określonego w § 3 ust. 1 będzie osobno potwierdzone protokołem odbioru na podstawie którego zostanie wystawiona fakturą VAT.

§ 4 Zespół Zleceniobiorcy i Podwykonawstwo

1. Zleceniobiorca przeprowadzi badanie Sprawozdań finansowych przy pomocy biegłych rewidentów oraz innych członków zespołu wykonujących badanie będących pracownikami Zleceniobiorcy lub osobami współpracującymi ze Zleceniobiorcą na podstawie zawartych umów.
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. W przypadku zlecenia czynności innemu podmiotowi, zgodnie z ust. 1 i 2 powyżej Zleceniobiorca pozostaje zobowiązany uprzednio poinformować Zleceniodawcę na piśmie o tym fakcie.
4. Odpowiedzialność wobec Zleceniodawcy za przeprowadzenie badania, w tym za badania zlecone innym podmiotom, zgodnie z ust. 1 i 2 powyżej ponosi w całości Zleceniobiorca.

§ 5 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.

§ 6 Sprawozdanie z badania

1. Wynikiem każdego przeprowadzonego badania Sprawozdania finansowego będzie sporządzone przez Zleceniobiorcę sprawozdanie z badania (dalej Sprawozdanie z badania).

2. Sprawozdanie z badania zostanie sporządzone zgodnie z wymogami Ustawy o biegłych rewidentach, Krajowymi Standardami Badania oraz innymi przepisami prawa, które mają zastosowanie.
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 oraz opatrzone zostanie kwalifikowanym podpisem elektronicznym biegłego rewidenta.
5. Sprawozdanie z badania zostanie przekazane Zleceniodawcy w terminie 7 dni od dnia zakończenia czynności badania danego Sprawozdania finansowego, na nośniku elektronicznym lub zostanie przesłane Zleceniodawcy za pomocą poczty elektronicznej na adres e-mail:

§ 7 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 oraz ewentualne inne osoby lub podmioty współpracujące ze Zleceniobiorcą, w tym podwykonawców, chyba, że obowiązek ich ujawnienia wynika z powszechnie obowiązujących przepisów, przy czym, obowiązek zachowania tajemnicy nie jest ograniczony w czasie;
 - c) realizacji usług badania Sprawozdań finansowych przy zachowaniu odpowiednich kompetencji zawodowych.
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.
3. Zleceniobiorca ponosi pełną odpowiedzialność odszkodowawczą za wszelkie szkody wyrządzone z winy Zleceniobiorcy bądź jego podwykonawców względem Zleceniodawcy w ramach realizowania przedmiotu niniejszej umowy.
4. Zleceniobiorca oświadcza, że posiada aktualną polisę ubezpieczeniową obejmującą odpowiedzialność w określonym w punkcie poprzednim zakresie.
5. W przypadku uchybienia przez Zleceniobiorcę obowiązkowi zachowania tajemnicy w zakresie określonym w § 7 ust. 1 lit. b niniejszej umowy (w tym przez członków zespołu wykonującego badanie oraz ewentualne inne osoby lub podmioty współpracujące ze Zleceniobiorcą, w tym podwykonawców) Zleceniobiorca będzie zobowiązany do zapłaty kary umownej na rzecz Zleceniodawcy w wysokości 300,00 zł za każde uchybienie.
6. W przypadku uchybienia któregośkolwiek z terminów przewidzianych w umowie, dla dokonania poszczególnych czynności przewidzianych umową, przez Zleceniobiorcę z winy Zleceniobiorcy bądź jego podwykonawców, Zleceniobiorca będzie zobowiązany do zapłaty kary umownej na rzecz Zleceniodawcy w wysokości 0,5 % całkowitego wynagrodzenia brutto określonego w § 11 za każdy przypadek uchybienia.
7. W przypadku opóźnienia lub zwłoki w realizacji przedmiotu umowy w wysokości 0,5% całkowitego wynagrodzenia brutto określonego w § 11 umowy za każdy rozpoczęty dzień zwłoki, licząc od następnego dnia po upływie terminu realizacji.

§ 8 Zobowiązania i oświadczenia 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 punkcie w § 3 ust. 2 niniejszej umowy,
 - d) upoważnić Zleceniobiorcę do żądania od podmiotu prowadzącego księgi rachunkowe Zleceniodawcy 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 Zleceniodawcy,
 - e) podać Zleceniobiorcy daty przeprowadzania spisu z natury w celu umożliwienia ich obserwacji,
 - f) na żądanie Zleceniobiorcy umożliwić mu przeprowadzenie wrywkowych spisów z natury określonych składników majątkowych, po wcześniejszym uzgodnieniu terminu dokonania tej czynności,
 - g) udzielić informacji o sprawach, które mogą zostać objęte postępowaniem sądowym i znajdujących się w toku tegoż postępowania,
 - h) złożyć oświadczenia kierownictwa Zleceniodawcy, w tym dotyczące prawdziwości danych zawartych w § 8 w ust. 1 - 2,
 - i) przechowywać Sprawozdanie finansowe wraz ze sprawozdaniem z badania w sposób określony przez przepisy prawa,
 - j) 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 przeprowadzaniem 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, w czasie wykonywania pracy przez te osoby na rzecz Zleceniodawcy,
 - 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.), w czasie wykonywania pracy przez te osoby na rzecz Zleceniodawcy,
 - f) umożliwienia skontaktowania się z poprzednim biegłym rewidentem badającym sprawozdanie finansowe Zleceniodawcy,
 - g) 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 § 8 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. W przypadku wystąpienia okoliczności opisanych w § 8 ust. 6 Zleceniodawca informuje niezwłocznie Zleceniobiorcę na piśmie o konieczności przesunięcia terminu i przyczynie tego przesunięcia i planowanym zakończeniu czynności.

§ 9 Odpowiedzialność Zleceniodawcy

1. 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 i informacji ujętych w oświadczeniach zawartych w § 8 ust. 1-3 powyżej,
 - h) odpowiedniość rozliczenia i ujawnienia relacji oraz transakcji z podmiotami z grupy kapitałowej Zleceniodawcy oraz z podmiotami powiązanymi (w tym w aspekcie prawno-podatkowym).
2. Zgodnie z przepisami Ustawy o rachunkowości kierownik jednostki Zleceniodawcy oraz członkowie rady nadzorczej lub innego organu nadzorującego Zleceniodawcy są zobowiązani do zapewnienia, aby Sprawozdanie finansowe i sprawozdanie z działalności, o ile obowiązek jego sporządzenia wynika ze stosownych przepisów, spełniały wymagania przewidziane w Ustawie o rachunkowości lub innych przepisach prawa, które mają zastosowanie.

§ 10 Dalsze postanowienia dotyczące badania

1. Zleceniobiorca przeprowadzi badanie poszczególnych Sprawozdań finansowych zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa, w szczególności 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 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 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.
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 oraz w Krajowych Standardach Badania, 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 i sprawozdawczości finansowej, a także z przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości.

6. Zleceniobiorca poinformuje Zleceniodawcę o zauważonych w trakcie badania naruszeniach prawa i przepisów

§ 11 Wynagrodzenie

1. Niezależnie od tego, jaki rodzaj opinii zawiera Sprawozdanie z badania (w tym odmowę wydania opinii) Strony ustalają, że łączne wynagrodzenie Zleceniobiorcy z tytułu przeprowadzenia badań Sprawozdań finansowych wynosi złotych (słownie: złotych) netto powiększone o należny podatek od towarów i usług (dalej **Wynagrodzenie**) w tym:
 - a) złotych netto (słownie: złotych) z tytułu badania Sprawozdania finansowego za rok obrotowy wskazany w § 1 ust. 1 lit. a powyżej;
 - b) złotych netto (słownie: złotych) z tytułu badania Sprawozdania finansowego za rok obrotowy wskazany w § 1 ust. 1 lit. b powyżej.
2. Wynagrodzenie, powiększone o należny podatek od towarów i usług, będzie płatne w odniesieniu do badania Sprawozdania finansowego za okres wskazany w § 11 ust. 1 lit. a powyżej w następujący sposób:
 - a) za realizację etapu określonego w § 3 ust. 1 lit. a kwota zł (słownie: złotych) netto oraz podatek VAT według stawki obowiązującej na dzień wystawienia faktury, płatna w terminie 14 dni od dnia doręczenia Zleceniodawcy faktury VAT;
 - b) za realizację etapu określonego w § 3 ust. 1 lit. b kwota zł (słownie: złotych) netto oraz podatek VAT według stawki obowiązującej na dzień wystawienia faktury, płatna w terminie 14 dni od dnia doręczenia Zleceniodawcy faktury VAT;
 - c) za realizację etapu określonego w § 3 ust. 1 lit. c kwota zł (słownie: złotych) netto oraz podatek VAT według stawki obowiązującej na dzień wystawienia faktury, płatna w terminie 14 dni od dnia doręczenia Zleceniodawcy faktury VAT
3. Wynagrodzenie, powiększone o należny podatek od towarów i usług, będzie płatne w odniesieniu do badania Sprawozdania finansowego za okres wskazany w § 11 ust. 1 lit. b powyżej w następujący sposób:
 - a) za realizację etapu określonego w § 3 ust. 1 lit. a kwota zł (słownie: złotych) netto oraz podatek VAT według stawki obowiązującej na dzień wystawienia faktury, płatna w terminie 14 dni od dnia doręczenia Zleceniodawcy faktury VAT;
 - b) za realizację etapu określonego w § 3 ust. 1 lit. b kwota zł (słownie: złotych) netto oraz podatek VAT według stawki obowiązującej na dzień wystawienia faktury, płatna w terminie 14 dni od dnia doręczenia Zleceniodawcy faktury VAT;
 - c) za realizację etapu określonego w § 3 ust. 1 lit. c kwota zł (słownie: złotych) netto oraz podatek VAT według stawki obowiązującej na dzień wystawienia faktury, płatna w terminie 14 dni od dnia doręczenia Zleceniodawcy faktury VAT.
4. Wynagrodzenie, którym mowa w § 11 ust. 1 lit. a, b umowy obejmuje wszelkie koszty pośrednie i bezpośrednie, jakie Zleceniobiorca ponosi w celu należytej realizacji przedmiotu umowy, zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa, a także wymaganiami Zleceniodawcy określonymi w Umowie, jak również czynności w niej nie ujęte, a których wykonanie jest niezbędne do prawidłowej realizacji przedmiotu umowy.
5. Wynagrodzenie będzie płatne na podstawie faktur VAT wystawionych przez Zleceniobiorcę w oparciu o podpisane bez zastrzeżeń przez obie strony protokoły odbioru części przedmiotu umowy, potwierdzającej wykonanie w terminach wskazanych w § 11 ust. 2 i 3 na rachunek Zleceniobiorcy wskazany na fakturze.

6. W przypadku uchybienia przez Zleceniodawcę terminu płatności Wynagrodzenia, Zleceniobiorcy przysługuje prawo do odsetek ustawowych za opóźnienie, liczone od dnia następnego po dniu, w którym zapłata miała być dokonana.
7. Zleceniodawca jest uprawniony do potrącenia z wynagrodzenia na rzecz Zleceniobiorcy wymagalnych na dzień zapłaty wynagrodzenia roszczeń z tytułu kar umownych.

§ 12 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, którą stanowią w szczególności te wskazane w art. 66 ust. 7 Ustawy o rachunkowości. 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.

§ 13 Postanowienia końcowe

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 (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 1781 z późn. zm.).
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

przy kontrasygnacie

.....