





systemu księgowości i kontroli wewnętrznej, nie jest możliwe uniknięcie ryzyka, że niektóre nawet istotne nieprawidłowości mogą pozostać nie wykryte.

4. Dokonując szacunku ryzyka Wykonawca weźmie pod uwagę kontrolę wewnętrzną nad sporządzaniem przez jednostkę sprawozdań finansowych w celu zaprojektowania procedur badania odpowiednich w danych okolicznościach, lecz nie w celu wyrażenia opinii na temat skuteczności kontroli wewnętrznej jednostki.

Tym niemniej, Wykonawca – w przypadku wystąpienia - przekaże zleceniodawcy osobny list zawierający informacje o każdym istotnym niedociągnięciu, które zauważy podczas badania sprawozdania finansowego, w projekcie lub sposobie wdrożenia kontroli wewnętrznej nad sprawozdawczością finansową oraz organizacji rachunkowości.

### OBOWIĄZKI ZAMAWIAJĄCEGO

#### § 3

Zamawiający zobowiązany jest w szczególności:

- 1) udostępnić badającemu sprawozdanie finansowe, księgi rachunkowe oraz dokumenty stanowiące podstawę dokonanych w nich zapisów, a także wszelkie dokumenty mogące mieć wpływ na sformułowanie oceny biegłego rewidenta o sytuacji majątkowej i finansowej badanej jednostki, jak również udzielić wyczerpujących informacji, wyjaśnień i oświadczeń niezbędnych do sporządzenia opinii i raportu, w tym również informacji o indywidualnych wynagrodzeniach oraz protokołów posiedzeń zarządu, organów nadzorczych i wspólników (właścicieli), jak również danych osobowych,
- 2) złożyć biegłemu oświadczenie na temat ujęcia wszystkich danych w księgach i ujawnienia wszystkich zobowiązań warunkowych oraz zdarzeń jakie nastąpiły po dacie sporządzenia bilansu, a także innych ważnych zdarzeń rzutujących na rzetelność i prawidłowość sprawozdania finansowego i ksiąg, których drogą rewizji nie da się ustalić;
- 3) odpowiednio wcześniej poinformować o terminach spisów z natury w celu ich obserwacji przez biegłego rewidenta,
- 4) przekazać harmonogram prac związanych z zamknięciem ksiąg rachunkowych i sporządzeniem sprawozdania finansowego,
- 5) udzielić przez osobę sprawującą obsługę prawną zleceniodawcy, potrzebnych informacji, dotyczących między innymi spraw przygotowanych do postępowania sądowego oraz znajdujących się w toku tego postępowania.
- 6) Niezwłocznie ustosunkowania się do zastrzeżeń i wątpliwości Zamawiającego w sprawach prawidłowości i rzetelności przedstawionej do badania dokumentacji, ksiąg rachunkowych, sprawozdania finansowego i innych sprawozdań podlegających badaniu.
- 7) Korygowania ksiąg rachunkowych i sprawozdania finansowego w zakresie, w którym Zamawiający i Wykonawca będą przekonani o celowości i zasadności wprowadzania zmian.
- 8) Wydawania dyspozycji, na wniosek Zamawiającego, w sprawie wykonania przez pracowników Zamawiającego wymaganych czynności, np. kopiowania dokumentów, dokonywania wizji i inwentaryzacji, przygotowania i wysyłania korespondencji oraz innych prac technicznych.

### WARUNKI REALIZACJI UMOWY

#### § 4

1. Badanie sprawozdania w imieniu i na rachunek zleceniobiorcy przeprowadzi biegły rewident  
.....  
.....  
.....
2. Wykonawca oświadcza, że pozostaje niezależny od badanej jednostki w rozumieniu 56 ustawy o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania



## UMOWA NR 11/ZO/ZPU/2016

- sprawozdań finansowych oraz o nadzorze publicznym z 7 maja 2009 roku (Dz. U z 2009 r. nr 77 poz.649) (dawny art. 66 ustawy o rachunkowości zmieniony w/w ustawą).
- Wykonawca zapewnia zachowanie przez niego, biegłych rewidentów i inne osoby, którym udostępniono informacje objęte tajemnicą zawodową wszystkich informacji i dokumentów związanych z wykonywaniem badania sprawozdania finansowego.
  - Badanie sprawozdania finansowego będzie przez Zamawiającego przeprowadzone w okresie od dnia 14 listopada 2016r. pod warunkiem udostępnienia mu przez Zamawiającego ksiąg rachunkowych i dowodów księgowych oraz wszelkich mających wpływ na badane sprawozdanie finansowe danych i informacji w terminie od 14 listopada 2016r., a kompletne sprawozdanie finansowe za 2016r. nie później niż do 05 kwietnia 2016r.
  - W przypadku niedotrzymania przez Zamawiającego terminu ustalonego w pkt. 4, okres badania zostanie przez Wykonawcę ponownie zaproponowany i ponownie ustalony przez Strony niniejszej umowy, z uwzględnieniem możliwości wywiązywania się przez Zamawiającego z obowiązków ustawowych, związanych z procedurą zatwierdzenia sprawozdania finansowego.
  - Niniejsza umowa obejmuje badania poprawności rozliczeń budżetowych w stopniu uznanym przez Zamawiającego za niezbędną do wydania opinii będącej efektem przeprowadzonego badania.

### TERMINY I PRZEKAZANIE DOKUMENTACJI

#### § 5

- Termin wykonania i przekazania kompletnej dokumentacji ustalono najpóźniej na dzień **05 kwietnia 2017r.**
- Wykonawca przedłoży Zarządowi badanej jednostki - na piśmie – w ilości 10 egzemplarzy - opinię pn. „Opinia niezależnego biegłego rewidenta”. W przypadku odmowy wyrażenia opinii zostanie przedłożone Zarządowi badanej jednostki – na piśmie – w ilości egzemplarzy-jak wyżej, stanowisko w sprawie odmowy wyrażenia opinii.
- Zamawiający otrzyma opinię i raport uzupełniający z badania po dokonaniu zapłaty kwoty brutto, o której mowa w § 6.
- Miejscem odbioru wydanej opinii i opracowanego raportu będzie siedziba Zamawiającego.
- Do wzajemnego współdziałania w wykonaniu umowy strony wyznaczają osoby odpowiedzialne imiennie:
  - ze strony Wykonawcy: .....
  - ze strony Zamawiającego: Alicja Barwicka tel. 601 846 761

### WYNAGRODZENIE

#### § 6

- Wykonawcy za wykonanie czynności określonych § 1 przysługuje wynagrodzenie ryczałtowe w kwocie .....zł. netto. Do kwoty netto należy doliczyć 23% podatku VAT od towarów i usług.
- Kwota wynagrodzenia obejmuje wszelkie koszty świadczenia usług związanych z realizacją niniejszej umowy.
- Wynagrodzenie dla podmiotu badającego płatne jest niezależnie od wyników ustaleń w opinii.

**WARUNKI PŁATNOŚCI**

**§ 7**

1. Za dotrzymanie terminu płatności uważa się datę obciążenia rachunku Zamawiającego.
2. Strony zgodnie ustalają, że zleceniodawca dokona płatności przelewem na rachunek bankowy

.....  
po realizacji zamówienia w terminie **30 dni** od daty otrzymania faktury VAT

3. Zamawiający oświadcza, że jest podatnikiem podatku od towarów i usług o numerze ewidencyjnym NIP ..... i jednocześnie upoważnia Wykonawcę do wystawienia faktury VAT bez podpisu osoby upoważnionej do jej otrzymania.
4. Zamawiający zastrzega, że przeniesienie wierzytelności jest niedopuszczalne bez jego uprzedniej akceptacji.

**KARY UMOWNE**

**§ 8**

1. Zamawiający zastrzega sobie prawo dochodzenia od Wykonawcy kar umownych w następujących przypadkach niewykonania lub nienależytego wykonania zamówienia:
  - a) za opóźnienie w wykonaniu usług będących przedmiotem umowy w wysokości 1 % wynagrodzenia brutto wskazanego w §6 niniejszej umowy, za każdy dzień opóźnienia,.
  - b) za odstąpienie od umowy przez Zamawiającego z przyczyn, za które ponosi odpowiedzialność Wykonawca w wysokości 10 % wynagrodzenia brutto wskazanego w §6 niniejszej umowy.
2. Zamawiający zastrzega sobie prawo do dochodzenia odszkodowania uzupełniającego w wysokości rzeczywiście poniesionej szkody.

**ODSTĄPIENIE OD UMOWY**

**§ 9**

1. Zamawiający zastrzega sobie możliwość natychmiastowego odstąpienia od umowy w przypadku niewykonania lub nienależytego wykonania umowy, po uprzednim wezwaniu Wykonawcy do należytego wywiązania się z umowy we wskazanym terminie.
2. W razie zaistnienia istotnej zmiany okoliczności powodującej, że wykonanie umowy nie leży w interesie publicznym, czego nie można było przewidzieć w chwili zawarcia umowy, Zamawiający może odstąpić od umowy w terminie 30 dni od powzięcia wiadomości o tych okolicznościach.
3. O rozwiązaniu umowy o badanie sprawozdania finansowego kierownik Zamawiającego oraz podmiot uprawniony do przeprowadzenia badania sprawozdania finansowego, informują niezwłocznie Komisję Nadzoru Audytowego.



**POSTANOWIENIA KOŃCOWE**

**§ 10**

1. Wykonawca nie może bez pisemnej zgody Zamawiającego przenosić wierzytelności wynikających z niniejszej umowy na osoby trzecie, ani rozporządzać nimi w jakiejkolwiek prawem przewidzianej formie. W szczególności wierzytelność nie może być przedmiotem zabezpieczenia zobowiązań Wykonawcy (np. z tytułu umowy kredytu, pożyczki). Wykonawca nie może również zawrzeć umowy z osobą trzecią o podstawie w prawach wierzyciela (art. 518 KC). Wykonawca nie może również bez zgody Zamawiającego przyjąć poręczenia za jego zobowiązania a nie udzielić pełnomocnictwa do dochodzenia wierzytelności objętych umową innemu podmiotowi niż kancelaria prowadzona przez radcę prawnego lub adwokata.
2. Zmiana niniejszej umowy wymaga formy pisemnej pod rygorem nieważności.
3. Ewentualne spory wynikłe z realizacji niniejszej umowy rozstrzygać będzie sąd właściwy dla siedziby Zamawiającego.
4. W kwestiach nie uregulowanych niniejszą umową znajdują zastosowanie przepisy ustawy Kodeksu Cywilnego oraz inne ogólnie obowiązujące.
5. Umowę sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach po jednym dla każdej ze stron.

Integralną część Umowy stanowią załączniki:  
Nr 1 – oferta Wykonawcy

**ZAMAWIAJĄCY**

**WYKONAWCA**