Załącznik nr 2

do zaproszenia z dnia 21.09.2015 r.

**Umowa nr**

zawarta w dniu ………………. roku pomiędzy:

Miastem Kielce, z siedzibą 25-303 Kielce, ul.Rynek 1 NIP 657-261-73-25, zwanym dalej **„Zamawiającym”,**

reprezentowanym przez:

**Wojciecha Lubawskiego – Prezydenta Miasta Kielce,**

**przy kontrasygnacie**

**Barbary Nowak – Skarbnika Miasta,**

a

…………………………………………………………..,

/nazwa podmiotu/

wpisaną/ym na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych pod numerem ewidencyjnym ………………, zwaną/ym dalej „Wykonawcą”, reprezentowaną/ym przez:

………………………………………

………………………………………,

przy czym Zamawiający i Wykonawca będą dalej łącznie zwani „Stronami“,

o następującej treści:

§ 1

1. Zamawiający zleca, a Wykonawca zobowiązuje się przeprowadzić badanie sprawozdań finansowych Miasta Kielce za lata 2015 – 2017.
2. Badanie sprawozdań finansowych Miasta Kielce obejmie okresy od 01 stycznia 2015 roku do 31 grudnia 2015 roku, od 01 stycznia 2016 roku do 31 grudnia 2016 roku oraz od 01 stycznia 2017 roku do   
   31 grudnia 2017 roku
3. W trakcie badania sprawozdań finansowych, zwanych dalej „sprawozdaniem” lub „sprawozdaniem finansowym” Wykonawca udzieli doradztwa i konsultacji w zakresie zagadnień związanych z organizacją rachunkowości Miasta (jako jednostki samorządu terytorialnego).
4. Sprawozdanie składa się z :

1) bilansu z wykonania budżetu Miasta Kielce, sporządzonego na dzień 31 grudnia danego roku,

2)łącznego bilansu obejmującego dane wynikające z bilansów samorządowych jednostek budżetowych  
 i samorządowych  zakładów budżetowych,

3) łącznego rachunku zysków i strat obejmującego dane wynikające z rachunków zysków i strat samorządowych jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych,

4) łącznego zestawienia zmian w funduszu obejmującego dane wynikające z zestawień zmian   
w funduszu samorządowych jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych

- z odpowiednim wyłączeniem wzajemnych rozliczeń dokonywanych między tymi jednostkami,   
w szczególności należności i zobowiązań.

1. Wybór biegłego rewidenta do badania sprawozdania finansowego nastąpił zgodnie z art. 66 ust. 4 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2013 r., poz. 330 z późn. zm., dalej „ustawa   
   o rachunkowości”), tj. na podstawie Uchwały Rady Miasta Kielce Nr ………………… z dnia …………….. 2015 r. w sprawie wyboru biegłego rewidenta do przeprowadzenia badania sprawozdań finansowych Miasta Kielce za lata 2015 - 2017.
2. Celem badania jest wyrażenie opinii biegłego rewidenta o zgodności sprawozdania finansowego   
   z wymagającymi zastosowania zasadami (polityką) rachunkowości, oraz stwierdzenia, czy rzetelnie i jasno przedstawia ono, we wszystkich istotnych aspektach, sytuację majątkową i finansową, jak też wynik finansowy Miasta Kielce oraz o prawidłowości ksiąg rachunkowych stanowiących podstawę jego sporządzenia.
3. Badanie sprawozdania zostanie przez Wykonawcę przeprowadzone na tak dobranych próbach ksiąg   
   i dowodów księgowych, aby dokumentacja badania stanowiła wystarczającą podstawę do sformułowania opinii o badanym sprawozdaniu.
4. W imieniu Wykonawcy badanie sprawozdania finansowego przeprowadzi kluczowy biegły rewident, …………………………../imię i nazwisko, nr ewidencyjny /

§ 2

1. Strony ustalają, że badanie zostanie rozpoczęte po podpisaniu niniejszej umowy i zostanie przeprowadzone zgodnie z harmonogramem, ustalonym przez Strony.
2. Wykonawca przeprowadzi weryfikację ksiąg rachunkowych pod kątem ich zgodności z ustawą   
   o rachunkowości oraz rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 05 lipca 2010 roku w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządy terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2013 r., poz. 289 z późn. zmianami) w Urzędzie Miasta Kielce, Miejskim Zarządzie Dróg oraz w co najmniej 6 (sześciu) wybranych i uzgodnionych z Zamawiającym samorządowych jednostkach organizacyjnych Miasta Kielce, w takim zakresie jaki Wykonawca uzna za niezbędny do wydania opinii o prawidłowości i rzetelności sprawozdania finansowego.
3. W przypadku wykrycia istotnych słabości w systemie kontroli wewnętrznej, stwierdzonych w trakcie określenia charakteru, terminów i zakresu procedur badania do wykonania przez biegłego rewidenta, przedłoży on Prezydentowi Miasta Kielce oddzielne pismo w tej sprawie.
4. Wykonawca zastrzega, że nie jest przedmiotem badania wykrycie i wyjaśnienie ewentualnych działań   
   i zdarzeń podlegających ściganiu, jak również nieprawidłowości jakie mogłyby wystąpić poza systemem rachunkowości.

§ 3

1. Wykonawca oświadcza, że badanie zostanie przeprowadzone zgodnie z obowiązującymi w tym zakresie przepisami zawartymi w szczególności w:
2. ustawie o rachunkowości,
3. ustawie z dnia 7 maja 2009 roku o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz o nadzorze publicznym (t.j. Dz. U. z 2015 r. poz. 1011 z późn. zm.), dalej: u.b.r.
4. ustawie z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm.) oraz wydanych na jej podstawie aktach wykonawczych,
5. krajowych standardach rewizji finansowej przyjętych Uchwałą nr 1608/38/2010 Krajowej Rady Biegłych Rewidentów z dnia 16 lutego 2010 roku na podstawie art. 21 ust. 2 pkt 3 lit. a cytowanej wyżej ustawy z dnia 7 maja 2009 roku oraz zatwierdzonych przez Komisję Nadzoru Audytowego uchwałą w dniu 31 marca 2010 roku.
6. Badanie będzie zaplanowane i przeprowadzone metodą wyrywkową lub pełną w taki sposób, żeby uzyskać wystarczającą pewność, że żadne istotne zagadnienie nie zostanie pominięte. Ze względu na badanie wybranego wycinka ksiąg rachunkowych istnieje ryzyko niewykrycia możliwych uchybień   
   i nieprawidłowości, błędów, a także naruszenia prawa.
7. Zgodnie z wymaganiami krajowych standardów rewizji finansowej, o których mowa w ust. 1 pkt 4, Wykonawca w trakcie badania będzie prowadził rozmowy z kierownictwem i pracownikami Urzędu Miasta oraz badanych jednostek budżetowych Miasta, na temat oświadczeń zawartych   
   w sprawozdaniu finansowym, efektywności systemu kontroli wewnętrznej, kompletności ksiąg, ujawnienia wszelkich zobowiązań warunkowych oraz zobowiązań, które nastąpiły po dacie bilansu,   
   a także innych ważnych zdarzeń, rzutujących na rzetelność i prawidłowość sprawozdania finansowego   
   i ksiąg. Wykonawca uzyska od kierowników jednostek budżetowych, pisemne oświadczenie   
   o prawdziwości i rzetelności składanych oświadczeń i danych prezentowanych w sprawozdaniu finansowym.   
   Na zakończenie badania Prezydent Miasta Kielce dostarczy Wykonawcy odpowiednie oświadczenie.
8. Zamawiający przyjmuje do wiadomości, iż rezultaty testów przeprowadzanych w ramach badania, informacje uzyskane podczas rozmów oraz pisemne oświadczenia kierownictwa stanowią podstawę do wyrażenia opinii o sprawozdaniu finansowym.
9. Wykonawca zobowiązuje się do udzielania pisemnych porad i konsultacji w zakresie zagadnień związanych z działalnością Miasta Kielce oraz związanych z wdrożeniem zmian w polityce rachunkowości, wynikających z badania sprawozdania finansowego.
10. Jeżeli oprócz biegłych rewidentów Wykonawca zatrudni do badania sprawozdania finansowego osoby nie posiadające uprawnień biegłego rewidenta, to ryzyko z tego tytułu będzie obciążać Wykonawcę   
     i biegłego rewidenta nadzorującego pracę osób nie posiadających uprawnień.
11. W przypadku konieczności włączenia rzeczoznawców do przeprowadzenia badania sprawozdania finansowego Wykonawca dokona wyboru rzeczoznawców i zleci stosowny zakres badania na swój koszt.
12. W przypadku stwierdzenia wad dotyczących nierzetelnego badania dokumentacji źródłowej,   
    w oparciu, o którą sporządzone zostało sprawozdanie finansowe Miasta Kielce lub nierzetelnego badania sprawozdania Miasta Kielce, Wykonawca zobowiązany jest do ich usunięcia na koszt własny w terminie   
    do 3 dni roboczych od daty zgłoszenia zastrzeżeń przez Zamawiającego.
13. Na żądanie Zamawiającego Wykonawca oraz kluczowy biegły rewident złożą oświadczenie   
    o spełnieniu wymogu bezstronności i niezależności w stosunku do Zamawiającego.

§ 4

1. Zamawiający zobowiązuje się do:

1. przekazania badającym :
2. bilansu z wykonania budżetu Miasta Kielce do dnia 15.03.2016 r. za 2015 rok, do dnia   
   15.03.2017 r. za 2016 rok oraz do dnia 15.03.2018 r. za 2017 rok,
3. sprawozdań finansowych Miejskiego Zarządu Dróg i Urzędu Miasta do dnia 21.03.2016 r. za 2015 rok, do dnia 20.03.2017 r. za 2016 rok oraz do dnia 20.03.2018 r. za 2017 rok,
4. pozostałych sprawozdań jednostkowych do dnia 31.03.2016 r. za 2015 rok, do dnia   
   31.03.2017 r. za 2016 rok oraz do dnia 31.03.2018 r. za 2017 rok,
5. kompletnego łącznego sprawozdania finansowego Miasta w terminie nie później niż do dnia 22.04.2016 r. za 2015 rok, do dnia 22.04.2017 r. za 2016 rok oraz do dnia 22.04.2018 r. za 2017 rok;
6. powiadomienia Wykonawcy o:
   1. terminach spisów z natury,
   2. wszelkich zdarzeniach, jakie miały miejsce po dniu zamknięcia ksiąg do dnia badania sprawozdania,
7. złożenia oświadczenia na temat kompletności ujęcia danych w księgach rachunkowych, kompletności przedłożonych dokumentów do wykonania umowy oraz ujawnienia wszelkich zdarzeń, które nastąpiły po dniu bilansowym, a które mogą mieć wpływ na rzetelność i kompletność sprawozdania finansowego i ksiąg rachunkowych,
8. udzielenia potrzebnych informacji prawnych dotyczących m.in. spraw przygotowanych do postępowania sądowego oraz znajdujących się w toku tego postępowania,
9. udostępnienia badającemu sprawozdań finansowych, ksiąg rachunkowych, pakietu sprawozdawczego, a także innych dokumentów wymaganych przez biegłych rewidentów,
10. zapewnienia nieograniczonego dostępu do danych niezbędnych do przeprowadzenia badania,  
    wysłania w imieniu biegłego rewidenta potwierdzeń wybranych sald należności i zobowiązań handlowych oraz rachunków bankowych (na prośbę biegłego rewidenta),
11. podania Wykonawcy czasowego harmonogramu zamknięcia ksiąg i sporządzenia sprawozdania finansowego, przy czym termin przedstawienia kompletnego sprawozdania do badania nie może być późniejszy niż to wynika z harmonogramu prac przyjętego przez Strony,
12. ujawnienia wszelkich zobowiązań warunkowych oraz zdarzeń, które nastąpiły po dacie bilansu, a także innych ważnych informacji rzutujących na rzetelność i prawidłowość sprawozdania finansowego i ksiąg, których drogą badania nie da się ustalić,
13. zapewnienia zespołowi Wykonawcy miejsca do pracy oraz kontaktu z pracownikami odpowiedzialnymi za prowadzenie ksiąg rachunkowych oraz z członkami kierownictwa Zamawiającego.

2. Nie wywiązanie się przez Zamawiającego z zobowiązań zawartych ust. 1, może spowodować wydłużenie czasu realizacji przez Wykonawcę przedmiotu umowy, co w konsekwencji może przedłużyć termin zakończenia badania określony w § 6 ust. 1 umowy.

3. Zamawiający nie jest zobowiązany do opracowywania dodatkowej dokumentacji na podstawie dostępnej dokumentacji księgowej i sprawozdawczej lub innych dokumentów.

§ 5

Odpowiedzialność za sporządzenie sprawozdania finansowego, w tym za ujawnienie odpowiednich informacji, spoczywa na kierowniku jednostki. Odpowiedzialność ta dotyczy też prowadzenia odpowiedniej ewidencji księgowej i kontroli wewnętrznej, wyboru i stosowania zasad (polityki) rachunkowości oraz ochrony aktywów należących do Zamawiającego. Poddanie sprawozdania finansowego badaniu nie zwalnia kierownictwa z tej odpowiedzialności.

§ 6

1. Wykonawca przedstawi rezultaty badania sprawozdania finansowego za badany rok obrotowy w postaci opinii niezależnego biegłego rewidenta o prawidłowości i rzetelności sprawozdania finansowego wraz   
   z raportem z badania sprawozdania finansowego w następujących terminach:
   1. w terminie do dnia 16.05.2016 r. za badanie sprawozdania za okres od 01 stycznia 2015 roku do   
      31 grudnia 2015 roku,
   2. w terminie do dnia 15.05.2017 r. za badanie sprawozdania za okres od 01 stycznia 2016 roku do   
      31 grudnia 2016 roku,
   3. w terminie do dnia 15.05.2018 r. za badanie sprawozdania za okres od 01 stycznia 2017 roku do   
      31 grudnia 2017 roku.
2. W wyniku badania sprawozdania finansowego za badany rok obrotowy Wykonawca przekaże Zamawiającemu w formie pisemnej w 3 egzemplarzach i elektronicznej następujące dokumenty:

- opinię o prawidłowości i rzetelności sprawozdania finansowego,

- raport z badania sprawozdania finansowego.

1. Zamawiający dokona odbioru dokumentów określonych w ust. 2 na podstawie protokołu przekazania, niezależnie od rodzaju opinii sporządzonej przez Wykonawcę, odrębnie za każdy badany rok obrotowy.
2. W razie wydania opinii zawierającej zastrzeżenia, co do prawidłowości lub rzetelności sprawozdania finansowego, wydania o nim opinii negatywnej lub odmowy wydania opinii, Wykonawca przekaże Zamawiającemu stosowne pisemne uzasadnienie ich przyczyn.
3. Ostateczne i podpisane sprawozdanie finansowe za badany rok obrotowy, będące załącznikiem do opinii i raportu biegłego rewidenta, zostanie dostarczone Wykonawcy w ilości odpowiadającej liczbie sporządzanych egzemplarzy opinii i raportu.
4. Wykonawca zapewni uczestnictwo biegłego rewidenta w:

- posiedzeniach Komisji Rewizyjnej Rady Miasta Kielce w celu udzielenia informacji o przebiegu  
 i wynikach badania sprawozdania finansowego za badany rok obrotowy;

-sesjach Rady Miasta Kielce, podczas których rozpatrywane będą sprawozdania finansowe Miasta Kielce za za badany rok obrotowy, celem ewentualnego przedstawienia Radzie Miasta Kielce dodatkowych wyjaśnień.

1. Zamawiający zawiadomi Wykonawcę o terminach posiedzeń Komisji Rewizyjnej Rady Miasta Kielce oraz sesji Rady Miasta Kielce w trakcie, których będzie rozpatrywane sprawozdanie finansowe Miasta Kielce za za badany rok obrotowy, nie później niż 7 dni przed planowanym terminem posiedzenia lub sesji.

§ 7

1. Strony uzgadniają wynagrodzenie za wykonanie przedmiotu umowy w kwocie brutto ……………. zł (słownie złotych: …………………………………………) tj. netto …………………. zł oraz podatek od towarów i usług wg stawki 23%, w kwocie ……………………..zł, w tym:
2. za badanie sprawozdania finansowego za 2015 rok – kwota………………………… zł brutto,
3. za badanie sprawozdania finansowego za 2016 rok – kwota………………………… zł brutto,
4. za badanie sprawozdania finansowego za 2017 rok – kwota………………………… zł brutto.
5. Wynagrodzenie, o którym mowa w ust. 1, płatne będzie na rachunek Wykonawcy nr ……………………  
   w terminie do 14 dni od daty doręczenia Zamawiającemu prawidłowo sporządzonej faktury, odrębnie za każdy badany rok obrotowy.
6. Podstawą do wystawienia faktury będzie protokół przekazania, o którym mowa w § 6 ust. 3, podpisany przez obydwie Strony.
7. Za dzień zapłaty uznaje się dzień obciążenia rachunku bankowego Zamawiającego.
8. Wynagrodzenie, o którym mowa w ust. 1, obejmuje wszystkie koszty jakie Wykonawca poniesie   
   w związku z realizacją umowy, w tym również z tytułu konsultacji, wyjaśnień związanych ze sprawozdaniem finansowym oraz udziału w posiedzeniach Komisji Rewizyjnej Rady Miasta Kielce   
   i sesjach Rady Miasta Kielce.

§ 8

* 1. Umowa może zostać rozwiązana na piśmie przez Zamawiającego z zachowaniem 30-dniowego okresu wypowiedzenia, w razie zaistnienia istotnej zmiany okoliczności powodującej, że wykonanie umowy nie leży w interesie publicznym, czego nie można było przewidzieć w chwili zawarcia umowy.
  2. Wykonawca ma prawo rozwiązać umowę ze skutkiem natychmiastowym, w formie pisemnego oświadczenia, w razie wystąpienia następujących zdarzeń:

1. Zamawiający dostarczy nierzetelnych informacji do celów badania,
2. Zamawiający uchyli się od udzielania Wykonawcy informacji niezbędnych do przeprowadzenia badania,
3. Zamawiający nie udzieli zgody na przeprowadzenie niezbędnych czynności rewizyjnych.
   1. Wykonawca ma obowiązek wypowiedzieć umowę ze skutkiem natychmiastowym, w formie pisemnego oświadczenia, w sytuacji utraty przez niego niezależności i bezstronności, o których mowa w art. 56 ust. 3 u.b.r.
   2. W przypadkach określonych w ust. 1 i 2 Wykonawca może żądać od Zamawiającego wyłącznie wynagrodzenia należnego z tytułu wykonania części umowy.

§ 9

* + - 1. Wykonawca zobowiązany jest zapłacić Zamawiającemu karę umowną w następujących przypadkach:

1. z tytułu rozwiązania umowy z przyczyn leżących po stronie Wykonawcy w wysokości 20% wynagrodzenia brutto, o którym mowa w § 7 ust. 1,
2. za każdy rozpoczęty dzień zwłoki lub opóźnienia w realizacji umowy z przyczyn leżących po stronie Wykonawcy, w stosunku do terminów określonych w § 2 ust. 2, w wysokości 0,2% wynagrodzenia brutto za poszczególne lata, o którym mowa w § 7 ust. 1.
   * + 1. W przypadku, gdy kara umowna nie pokryje szkody Wykonawca zapłaci Zamawiającemu odszkodowanie uzupełniające na zasadach ogólnych określonych w ustawie z dnia 23 kwietnia 1964 r. Kodeks cywilny (Dz.U. z 2014 r., poz. 121 z późn. zm., dalej „Kodeks cywilny”).

§ 10

1. Zamawiający ma prawo wykorzystać rezultaty badania wyłącznie dla celów określonych w art. 68, art. 69 i art. 70 ustawy o rachunkowości oraz udostępnić organom upoważnionym ustawowo do wglądu w tego rodzaju dokumenty.
2. Wykonawca zastrzega sobie prawo autoryzacji wyników badania w przypadku ich wykorzystania dla celów innych niż określone w ust. 1.

§ 11

Wykonawca wypełni zobowiązania wynikające z niniejszej umowy z należytą starannością zawodową   
i gospodarnością, zobowiązując się do zachowania w tajemnicy wszystkich informacji finansowych   
i innych uzyskanych w czasie badania.

Wykonawca odpowiada za działania i zaniechania biegłych rewidentów wykonujących w jego imieniu czynności związane z badaniem sprawozdania finansowego.

Wykonawca ma prawo udostępniać rezultaty badania sprawozdania finansowego – poza Zamawiającym – wyłącznie organom upoważnionym przepisami ustaw do wglądu w tego rodzaju dokumenty, w tym organom Krajowej Izby Biegłych Rewidentów, sprawującym nadzór nad należytym wykonywaniem zawodu przez członków Izby.

Dokumentacja badania będzie przez Wykonawcę przechowywana przez okres 5 lat od daty wydania opinii i raportu.

§ 12

Wykonawca oświadcza, że nie zachodzą okoliczności określone w art. 56 ust. 3 ustawie z dnia 7 maja   
2009 roku o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz o nadzorze publicznym (t.j. Dz. U. z 2015 r. poz. 1011 z późn. zm.).

§ 13

Do spraw nieuregulowanych niniejszą umową mają zastosowanie przepisy Kodeksu cywilnego.

§ 14

Za właściwy do rozstrzygnięcia sporów pomiędzy stronami niniejszej umowy strony uznają Sąd właściwy dla siedziby Zamawiającego.

§ 15

Umowę sporządzono w 2 (dwóch) jednobrzmiących egzemplarzach, po jednym dla każdej ze Stron.

.......................... ........................

Zamawiający Wykonawca