

Umowa nr

zawarta w dniu roku pomiędzy:

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

reprezentowanym przez:

Bogdana Wentę – Prezydenta Miasta Kielce,

przy kontrasygnacie

Beaty Pawłowskiej – Skarbnika Miasta Kielce,

a

.....,

/nazwa podmiotu/

wpisana/ym na listę firm audytorskich prowadzoną przez Polską Agencję Nadzoru Audytowego pod numerem _____,

zwaną/ym dalej „Wykonawcą”, reprezentowaną/ym przez:

.....

.....,

przy czym Zamawiający i Wykonawca będą dalej łącznie zwani „Stronami”.

Po dokonaniu wyboru firmy audytorskiej do przeprowadzenia badania sprawozdania finansowego, zgodnie z art. 66 ust. 4 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2021 r. poz. 217, ze zm., zwanej dalej „ustawą o rachunkowości”), na podstawie Uchwały Rady Miasta Kielce Nr z dnia w sprawie wyboru biegłego rewidenta do przeprowadzenia badania sprawozdań finansowych Miasta Kielce za lata 2021 – 2023, Strony zawarły umowę o następującej treści:

§ 1

1. Zamawiający zleca, a Wykonawca zobowiązuje się przeprowadzić badanie sprawozdań finansowych Miasta Kielce za lata 2021 – 2023.
2. Badanie sprawozdań finansowych Miasta Kielce obejmie okresy od 01 stycznia 2021 roku do 31 grudnia 2021 roku, od 01 stycznia 2022 roku do 31 grudnia 2022 roku oraz od 01 stycznia 2023 roku do 31 grudnia 2023 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 Kielce (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,
 - 3) łącznego rachunku zysków i strat obejmującego dane wynikające z rachunków zysków i strat samorządowych jednostek budżetowych,
 - 4) łącznego zestawienia zmian w funduszu obejmującego dane wynikające z zestawień zmian w funduszu samorządowych jednostek budżetowych,
 - 5) informacji dodatkowej obejmującej dane wynikające z informacji dodatkowych samorządowych jednostek budżetowych.
5. Badanie danego sprawozdania finansowego zostanie przeprowadzone w celu sporządzenia przez Wykonawcę sprawozdania z badania zawierającego elementy wskazane w ustawie z dnia 11 maja 2017 roku o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym (Dz. U. 2020 r. poz. 1415, ze zm.), zwanej dalej „ustawą 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. Badanie sprawozdania zostanie przez Wykonawcę przeprowadzone na tak dobranych próbach ksiąg i dowodów księgowych, aby dokumentacja badania stanowiła wystarczającą podstawę do sformułowania opinii o zbadanym sprawozdaniu.
7. W imieniu Wykonawcy badanie sprawozdania finansowego przeprowadzi kluczowy biegły rewident,/imię i nazwisko, nr ewidencyjny /

§ 2

1. Wykonawca przystąpi do realizacji przedmiotu umowy po jej podpisaniu w terminie ustalonym przez Strony.
2. Wykonawca przeprowadzi weryfikację ksiąg rachunkowych m.in. pod kątem ich zgodności z ustawą o rachunkowości oraz rozporządzeniem Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2020 r. poz. 342, ze zm.) 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:
 - 1) ustawie o rachunkowości,
 - 2) ustawie o biegłych rewidentach,
 - 3) Krajowych Standardach Badania,
 - 4) Zasadach etyki zawodowej biegłych rewidentów,
 - 5) ustawie z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 305, ze zm.) oraz wydanych na jej podstawie aktach wykonawczych.
2. Badanie będzie zaplanowane i przeprowadzone metodą wrywkową 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.
3. Zgodnie z wymaganiami Krajowych Standardów Badania, o których mowa w ust. 1 pkt 3, Wykonawca w trakcie badania będzie prowadził rozmowy z kierownictwem i pracownikami Urzędu Miasta Kielce 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, mających wpływ 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.
4. 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
5. W okresie obowiązywania niniejszej umowy Wykonawca zobowiązuje się do udzielania pisemnych porad i konsultacji z zakresu rachunkowości, m.in. w celu wdrożenia zmian w polityce rachunkowości Urzędu Miasta Kielce wynikających z badania danego sprawozdania finansowego.

6. 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 ww. uprawnień.
7. W przypadku stwierdzenia przez Zamawiającego wad dotyczących nierzetelnego badania przez Wykonawcę 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.
8. Na żądanie Zamawiającego Wykonawca oraz kluczowy biegły rewident, o którym mowa w § 1 ust. 7, złożą oświadczenie o spełnieniu wymogu bezstronności i niezależności w stosunku do Zamawiającego.
9. Badanie sprawozdania finansowego, Wykonawca przeprowadzi w siedzibie jednostek podlegających badaniu, w dniach i godzinach pracy tych jednostek lub zdalnie.

§ 4

1. Zamawiający zobowiązuje się do:
 - 1) przekazania badającym :
 - a) bilansu z wykonania budżetu Miasta Kielce do dnia 31.03.2022 r. za 2021 rok, do dnia 31.03.2023 r. za 2022 rok oraz do dnia 31.03.2024 r. za 2023 rok,
 - b) sprawozdań finansowych Miejskiego Zarządu Dróg i Urzędu Miasta do dnia 31.03.2022 r. za 2021 rok, do dnia 31.03.2023 r. za 2022 rok oraz do dnia 31.03.2024 r. za 2023 rok,
 - c) sprawozdań finansowych 6 wytypowanych jednostek budżetowych do dnia 31.03.2022 r. za 2021 rok, do dnia 31.03.2023 r. za 2022 rok oraz do dnia 31.03.2024 r. za 2023 rok,
 - d) kompletnego łącznego sprawozdania finansowego Miasta w terminie:
 - do dnia 30.04.2022 r. za 2021 rok,
 - do dnia 30.04.2023 r. za 2022 rok
 - do dnia 30.04.2024 r. za 2023 rok;
 - 2) powiadomienia Wykonawcy o:
 - a) terminach spisów z natury; powiadomienie odbywa się poprzez przekazanie Wykonawcy właściwego zarządzenia określającego terminy spisu z natury;
 - b) wszelkich zdarzeniach, jakie miały miejsce po dniu zamknięcia ksiąg do dnia badania sprawozdania,
 - 3) 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,
 - 4) udzielenia potrzebnych informacji prawnych dotyczących m.in. spraw przygotowanych do postępowania sądowego oraz znajdujących się w toku tego postępowania,
 - 5) zapewnienia dostępu do ksiąg rachunkowych oraz dokumentów stanowiących podstawę dokonanych w nich zapisów oraz wszelkich innych dokumentów, jak również udzielenia wyczerpujących informacji, wyjaśnień i oświadczeń – niezbędnych do sporządzenia sprawozdania z badania,
 - 6) 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 w ust. 1, może spowodować wydłużenie czasu realizacji przez Wykonawcę przedmiotu umowy, co w konsekwencji może przedłużyć termin zakończenia badania określony w § 6 ust. 5.
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 Zamawiającym. 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. Wynikiem każdego przeprowadzonego badania sprawozdania finansowego będzie sporządzone przez Wykonawcę sprawozdanie z badania (zwane dalej „Sprawozdaniem 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 3 egzemplarzach, w formie ustalonej przez Strony, w języku polskim.
5. Sprawozdanie z badania zostanie przekazane Zamawiającemu po zakończeniu czynności badania danego sprawozdania finansowego w następujących terminach:
 - 1) w terminie do dnia 25.05.2022 r. za 2021 rok,
 - 2) w terminie do dnia 25.05.2023 r. za 2022 rok
 - 3) w terminie do dnia 25.05.2024 r. za 2023 rok.
6. Zamawiający dokona odbioru Sprawozdania z badania na podstawie protokołu odbioru, podpisanego przez Strony, niezależnie od rodzaju opinii sporządzonej przez Wykonawcę, odrębnie za każdy badany rok obrotowy.
7. 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.
8. Wykonawca zapewni uczestnictwo biegłego rewidenta w:
 - 1) posiedzeniach Komisji Rewizyjnej Rady Miasta Kielce w celu udzielenia informacji o przebiegu i wynikach badania sprawozdania finansowego za badany rok obrotowy;
 - 2) sesjach Rady Miasta Kielce, podczas których rozpatrywane będą sprawozdania finansowe Miasta Kielce za badany rok obrotowy, celem ewentualnego przedstawienia Radzie Miasta Kielce dodatkowych wyjaśnień.
9. 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 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 kwociezł, w tym:
 - 1) za badanie sprawozdania finansowego za 2021 rok – kwota..... zł brutto,
 - 2) za badanie sprawozdania finansowego za 2022 rok – kwota..... zł brutto,
 - 3) za badanie sprawozdania finansowego za 2023 rok – kwota..... zł brutto.
2. Wynagrodzenie, o którym mowa w ust. 1, płatne będzie, odrębnie za każdy rok obrotowy, na rachunek Wykonawcy wskazany w fakturze, w terminie do 14 dni od daty doręczenia Zamawiającemu prawidłowo sporządzonej faktury częściowej, odrębnej za każdy badany rok obrotowy, w następujący sposób:
 - 1) 80 % wynagrodzenia za dany rok – po przekazaniu sprawozdania z badania,
 - 2) 20 % wynagrodzenia za dany rok – po zatwierdzeniu sprawozdania finansowego Miasta Kielce przez Radę Miasta.
3. Podstawą do wystawienia faktury, zgodnie z ust.2 pkt 1 będzie protokół odbioru, o którym mowa w § 6 ust. 6, sporządzony odrębnie za każde badanie sprawozdań finansowych, o których mowa w ust. 1 pkt 1-3.
4. Podstawą do wystawienia faktury, zgodnie z ust.2 pkt 2 będzie uchwała Rady Miasta Kielce w sprawie zatwierdzenia sprawozdania finansowego Miasta Kielce za dany rok obrotowy.
5. Faktura wystawiona przez Wykonawcę winna zawierać następujące dane Zamawiającego:

Nabywca:

Gmina Kielce

25–303 Kielce, ul. Rynek 1

NIP: 6572617325

Odbiorca faktury:

Urząd Miasta Kielce
25-303 Kielce, ul. Rynek 1

6. Za dzień zapłaty uznaje się dzień obciążenia rachunku bankowego Zamawiającego.
7. 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. 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 Wykonawca uprawniony jest do otrzymania części wynagrodzenia proporcjonalnej do zakresu zrealizowanych prac.
3. Zmiany umowy wymagają dla ich ważności zachowania formy pisemnej pod rygorem nieważności.

§ 9

1. Wykonawca zobowiązany jest zapłacić Zamawiającemu karę umowną w następujących przypadkach:
 - 1) z tytułu rozwiązania niniejszej umowy z przyczyn leżących po stronie Wykonawcy w wysokości 20% łącznego wynagrodzenia brutto, o którym mowa w § 7 ust. 1,
 - 2) za każdy rozpoczęty dzień opóźnienia w realizacji umowy z przyczyn leżących po stronie Wykonawcy, w stosunku do terminów określonych w § 6 ust. 5, w wysokości 0,2% wynagrodzenia brutto za poszczególne lata, o którym mowa w § 7 ust. 1.
2. Strony ograniczają górną wysokość naliczonych kar umownych do wysokości 30% łącznego wynagrodzenia brutto, o którym mowa w § 7 ust. 1.
3. W przypadku, gdy kara umowna nie pokryje Zamawiającemu szkody Wykonawca zapłaci Zamawiającemu odszkodowanie uzupełniające na zasadach ogólnych określonych w ustawie z dnia 23 kwietnia 1964 r. Kodeks cywilny (Dz.U. z 2020 r. poz. 1740 ze zm., zwanej dalej „Kodeksem cywilnym”).
4. Z zastrzeżeniem obowiązujących przepisów prawa, Wykonawca wyraża zgodę na potrącenie kar umownych należnych Zamawiającemu z przysługującego mu wynagrodzenia.

§ 10

1. Wykonawca przed rozpoczęciem przetwarzania danych osobowych zobowiązany jest do zawarcia umowy o powierzeniu do przetwarzania danych osobowych, zgodnie z wzorem, stanowiącym załącznik do niniejszej umowy.
2. Wykonawca oświadcza, że będzie przetwarzać dane osobowe wyłącznie na potrzeby realizacji niniejszej umowy.
3. Wykonawca odpowiada za ewentualne szkody jakie powstałyby wobec Zamawiającego lub osób trzecich w wyniku przetwarzania danych osobowych niezgodnego z umową lub obowiązkami nałożonymi przez obowiązujące przepisy prawa, w tym ustawy o ochronie danych osobowych, 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 (ogólne rozporządzenie o ochronie danych), zwanym dalej „RODO” lub w wyniku działania poza zgodnymi z prawem instrukcjami Zamawiającego lub wbrew tym instrukcjom.

§ 11

1. Wykonawca wypełni zobowiązania wynikające z niniejszej umowy z należytą starannością zawodową i gospodarnością, zobowiązując się do zachowania w tajemnicy wszystkich informacji uzyskanych przy wykonywaniu niniejszej umowy.

2. Wykonawca odpowiada także za działania i zaniechania biegłych rewidentów wykonujących w jego imieniu czynności związane z badaniem sprawozdania finansowego.
3. Wykonawca ma prawo udostępniać rezultaty badania sprawozdania finansowego – poza Zamawiającym – wyłącznie organom upoważnionym przepisami ustaw do wglądu w tego rodzaju dokumenty, w tym organom Polskiej Izby Biegłych Rewidentów, sprawującym nadzór nad należyтым wykonywaniem zawodu przez członków Izby.
4. Dokumentacja badania będzie przez Wykonawcę przechowywana przez okres 5 lat od daty sporządzenia Sprawozdania z badania, a po upływie tego okresu, Wykonawca winien zakończyć przetwarzanie danych osobowych, przekazanych mu przy wykonaniu niniejszej umowy, na zasadach określonych w umowie o powierzeniu przetwarzania danych osobowych.

§ 12

Do spraw nieuregulowanych niniejszą umową mają zastosowanie w szczególności przepisy Kodeksu cywilnego, ustawy o rachunkowości, ustawy o biegłych rewidentach, ustawy o ochronie danych osobowych oraz RODO.

§ 13

Za właściwy do rozstrzygnięcia ewentualnych sporów, które mogą wyniknąć na tle wykonania niniejszej umowy strony uznają Sąd właściwy dla siedziby Zamawiającego.

§ 14

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

.....
Zamawiający

.....
Wykonawca