

**UMOWA Nr ...../2025**  
**o badanie i ocenę sprawozdania finansowego**

zawarta w dniu .....2025 roku w Rzeszowie, pomiędzy:  
Gminą Miasto Rzeszów, ul. Rynek 1, 35 – 064 Rzeszów, NIP 813-00-08-613 reprezentowaną  
przez  
Pana Konrada Fijołka – Prezydenta Miasta Rzeszowa  
przy kontrasygnacie Pana Jacka Mroza – Skarbnika Miasta Rzeszowa, zwaną dalej Zleceniodawcą  
a  
.....  
.....  
wpisanym na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych pod numerem  
....., zarejestrowanym w rejestrze.....,  
NIP .....  
jako Zleceniobiorcą

Umowę zawiera się w wyniku dokonania przez Zleceniodawcę wyboru oferty Zleceniobiorcy  
w trybie Regulaminu udzielania zamówień publicznych w Urzędzie Miasta Rzeszowa, których  
wartość nie przekracza kwoty 130 000 złotych netto, o następującej treści:

§ 1

Zleceniodawca zleca, a Zleceniobiorca zobowiązuje się do przeprowadzenia badania  
sprawozdania finansowego Gminy Miasto Rzeszów za 2025 rok, 2026 rok i 2027 rok  
składającego się z bilansu z wykonania budżetu Miasta Rzeszowa, łącznego bilansu obejmującego  
dane wynikające z bilansów samorządowych jednostek budżetowych, łącznego rachunku zysków  
i strat obejmującego dane wynikające z rachunków zysków i strat samorządowych jednostek  
budżetowych, łącznego zestawienia zmian w funduszu samorządowych jednostek budżetowych  
oraz informacji dodatkowej.

§ 2

1. Zleceniobiorca przystąpi do realizacji przedmiotu umowy, po jej zawarciu, zgodnie z terminami  
określonymi w harmonogramie przeprowadzenia badania wstępnego i właściwego za dany rok  
bilansowy, przedstawionym przez Zleceniobiorcę w uzgodnieniu ze Zleceniodawcą.  
Harmonogram uwzględni terminy ustawowe dla sporządzenia sprawozdań finansowych  
jednostkowych oraz łącznego, jak również czynności inwentaryzacyjne i inne składające się na  
zamknięcie ksiąg rachunkowych.
2. Zleceniobiorca przeprowadzi badanie sprawozdania finansowego na tak dobranych próbach  
ksiąg i dowodów księgowych każdego roku bilansowego, aby dokumentacja badania stanowiła  
wystarczającą podstawę do sformułowania opinii o badanym sprawozdaniu finansowym.

14

3. Dobór prób ksiąg i dowodów do badania zostanie poprzedzony przeglądem funkcjonowania u Zleceniodawcy systemów rachunkowości i kontroli wewnętrznej.
4. Wobec stosowania przez Zleceniobiorcę badania wyrywkowego niektóre nieprawidłowości ksiąg, w tym również w zakresie rozliczeń z budżetami lub sprawozdania finansowego oraz ewentualne nadużycia, mogą być w toku badania przeoczone.
5. Za przeprowadzenie badania sprawozdania finansowego odpowiada Zleceniobiorca, który ponosi odpowiedzialność jednocześnie za działania i zaniechania biegłych rewidentów, wykonujących w jego imieniu czynności związane z badaniem sprawozdania finansowego.

### § 3

W wyniku badania sprawozdania finansowego za rok 2025, a następnie rok 2026 i rok 2027, Zleceniobiorca prześle Zleceniodawcy adresowane do organu zatwierdzającego sprawozdanie finansowe Zleceniodawcy:

- 1) sprawozdanie z badania zawierające opinię biegłego rewidenta o zbadanym sprawozdaniu Zleceniodawcy,
- 2) list intencyjny do Prezydenta Miasta Rzeszowa w przypadku wystąpienia problemów w systemie rachunkowości.

### § 4

1. Sprawozdanie o którym mowa w § 3, będzie w szczególności zawierać stwierdzenia wymagane przepisami art. 83 ustawy z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym (Dz. U. z 2024 r. poz. 1035 t.j.),
2. W razie wydania opinii zawierającej istotne zastrzeżenia do prawidłowości lub rzetelności sprawozdania finansowego albo wydania o nim opinii negatywnej, zostanie Zleceniodawcy przekazane uzasadnienie w formie pisemnej.
3. W przypadku odmowy wyrażenia opinii o sprawozdaniu finansowym na skutek ograniczenia zakresu lub metody badań zostaną Zleceniodawcy wyczerpująco przedstawione tego powody w „Stanowisku niezależnego biegłego rewidenta”.

### § 5

Badanie sprawozdania finansowego będzie uwzględniać:

1. przepisy ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2023 r. poz. 120 z późn. zm.),
2. przepisy ustawy z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym (Dz. U. z 2024 r. poz. 1035 t.j.)
3. postanowienia zawarte w „Krajowych Standardach Rewizji Finansowej”, wydane przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów;
4. przepisy ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2024 r. poz. 1530 t.j.), oraz wydanych na jej podstawie aktów wykonawczych;

5. innych aktów prawnych stanowiących podstawę gospodarki finansowej Gminy Miasto Rzeszów.

## § 6

1. Czynności związane z badaniem sprawozdania finansowego Zleceniodawcy, będą przez Zleceniobiorcę wykonane terminowo, pod warunkiem udostępnienia Zleceniobiorcy przez Zleceniodawcę danych, do dnia:
  - 1) 4 maja 2026 roku pełnego sprawozdania finansowego za 2025 rok,
  - 2) 4 maja 2027 roku pełnego sprawozdania finansowego za 2026 rok,
  - 3) 4 maja 2028 roku pełnego sprawozdania finansowego za 2027 rok,oraz ksiąg rachunkowych (w tym dowodów księgowych) oraz niezbędnych danych i informacji, określonych szczegółowo w § 7 umowy.
2. W przypadku niedotrzymania przez Zleceniodawcę warunku ustalonego w ust.1, okres badania sprawozdania finansowego przez Zleceniobiorcę zostanie ponownie ustalony przez Strony niniejszej umowy, z uwzględnieniem możliwości wywiązania się przez Zleceniodawcę z obowiązków ustawowych związanych z procedurą zatwierdzania sprawozdania finansowego.
3. Rezultaty badania określone w § 3 niniejszej umowy Zleceniobiorca przekaze Zleceniodawcy do dnia:
  - 18.05.2026 r. za 2025 rok,
  - 17.05.2027 r. za 2026 rok,
  - 17.05.2028 r. za 2027 rok.

## § 7

Zleceniodawca zobowiązuje się do:

- 1) udostępnienia wykonawcom umowy desygnowanym przez Zleceniobiorcę:
  - a) dokumentów organizacyjnych jednostek,
  - b) zawartych przez Zleceniodawcę umów, udzielonych gwarancji itp. i innych dokumentów,
  - c) sprawozdania finansowego, ksiąg rachunkowych i dowodów księgowych,
  - d) wszelkich innych dokumentów niezbędnych do wykonania przedmiotu niniejszej umowy,
- 2) udzielenia wyczerpujących informacji i wyjaśnień niezbędnych do opracowania sprawozdania.
- 3) zapewnienia dostępu do wszystkich danych, w tym również informacji o indywidualnych wynagrodzeniach oraz protokołów rady, jak również danych osobowych.
- 4) składania przedstawicielom Zleceniobiorcy pisemnych oświadczeń dotyczących między innymi:
  - a) uznania przez kierownictwo Zleceniodawcy odpowiedzialności za prawidłowość i rzetelność sprawozdania finansowego,
  - b) stwierdzenia, że według wiedzy i najlepszej wiary Zleceniodawcy, sprawozdanie finansowe, o którym zostanie wydana opinia jest wolne od istotnych błędów i przeoczeń,
  - c) potwierdzenia kompletności udostępnionych przedstawicielom Zleceniobiorcy ksiąg rachunkowych i sprawozdania finansowego,

h

- d) przestrzegania przez Zleceniodawcę, według Jego wiedzy i najlepszej wiary przepisów prawa i warunków zawartych umów, istotnych z punktu widzenia działalności Zleceniodawcy, a zwłaszcza jej kontynuacji,
  - e) kompletności ujęcia w księgach i sprawozdaniu finansowym zdarzeń, które mogą rzutować na przyszłą sytuację finansową Zleceniodawcy (zastawy, poręczenia, zobowiązania warunkowe i inne zdarzenia),
  - f) kompletności identyfikacji i prawidłowości wyceny zapasów nadmiernych i nie wykazujących ruchu,
  - g) posiadania tytułów prawnych do wszystkich aktywów,
  - h) kompletności udostępnionych Zleceniobiorcy umów kredytowych,
  - i) spraw przygotowywanych do postępowania sądowego i znajdujących się w toku postępowania,
  - j) kompletności ujawnionych przedstawicielom Zleceniobiorcy zdarzeń po dacie bilansu mogących mieć wpływ na trafność formułowanych przez Zleceniobiorcę opinii oraz oświadczeń w innych sprawach, stosownie do stwierdzonych w toku badania faktów i okoliczności.
- 5) współdziałania ze Zleceniobiorcą w celu zapewnienia sprawnego przebiegu wykonywania umowy, a w szczególności do:
- a) przekazywania wymaganych danych w formie elektronicznej, jak również umożliwienia przedstawienia wymaganych danych jako własne tabele, zestawienia lub wydruki. W celu wypełnienia tabel pomocniczych dostarczonych przez Zleceniobiorcę lub innych dokumentów wymaganych przez biegłego rewidenta, ich formularze będą dostarczone przez Zleceniobiorcę przed terminem rozpoczęcia prac w dacie ustalonej ze Zleceniodawcą w harmonogramie, o którym mowa w § 2,
  - b) niezwłocznego ustosunkowania się do zastrzeżeń i wątpliwości przedstawicieli Zleceniobiorcy w sprawach prawidłowości i rzetelności przedstawionej do badania wersji sprawozdania finansowego,
  - c) korygowania ksiąg rachunkowych i sprawozdania finansowego w zakresie, w którym Zleceniodawca i Zleceniobiorca będą przekonani o celowości i zasadności wprowadzania zmian,
  - d) wydawania dyspozycji, na wniosek przedstawicieli Zleceniobiorcy, wykonania przez personel Zleceniodawcy wymaganych czynności (np. kopiowania dokumentów, przygotowania i wysłania korespondencji itp.).

## § 8

1. Za wykonanie usług objętych niniejszą umową, Zleceniodawca zapłaci Zleceniobiorcy zryczałtowane wynagrodzenie ..... zł. netto plus VAT ..... zł. razem .....zł. brutto (słownie złotych: ..... ) w tym:
- za rok 2025 - kwotę .....zł brutto,
  - za rok 2026 - kwotę .....zł brutto,
  - za rok 2027 – kwotę.....zł brutto.

14

2. Fakturę za wykonanie usług objętych niniejszą umową Zleceniodawca ureguje przelewem na konto bankowe Zleceniobiorcy nr ....., w terminie do 14 dni od daty otrzymania faktury oraz rezultatów badania, niezależnie od rodzaju opinii sporządzonej przez Zleceniobiorcę.  
Środki na zapłatę usług zostaną zabezpieczone w planie finansowym Zleceniodawcy dla każdego roku budżetowego w Dz. 750 Rozdz. 75095 § 4300.
3. Zleceniobiorca oświadcza, że świadczone usługi i uzyskany z tego tytułu przychód wchodzi w zakres prowadzonej działalności gospodarczej i będzie podlegać rozliczeniu w jej ramach.
4. W przypadku nie dotrzymania terminu zapłaty określonego w ust 2. Zleceniobiorca może obciążyć Zleceniodawcę odsetkami za zwłokę liczonymi wg stopy odsetek ustawowych.
5. Na fakturze powinny znajdować się dane Zleceniodawcy:  
Nabywca: Gmina Miasto Rzeszów, ul. Rynek 1, 35-064 Rzeszów, NIP 813-00-08-613.  
Odbiorca: Urząd Miasta Rzeszowa Wydział Budżetowy, ul. Okrzei 1, 35-002 Rzeszów.
6. W związku z wprowadzeniem Krajowego Systemu e-Faktur (KSeF) zapisy § 8 ust. 5 zostaną dostosowane w tym zakresie w formie aneksu do umowy.

#### § 9

Uregulowanie przez Zleceniodawcę należności za usługę nie zwalnia Zleceniobiorcy z obowiązku udzielenia Zleceniodawcy ewentualnych wyjaśnień związanych z ustaleniami dokonanymi w toku przeprowadzonego badania sprawozdania finansowego.

#### § 10

Zleceniobiorca ma prawo udostępnić rezultaty badania sprawozdania finansowego Zleceniodawcy wyłącznie organom upoważnionym przepisami ustaw do wglądu w tego rodzaju dokumenty, a w tym organom Krajowej Izby Biegłych Rewidentów i innym organom sprawującym nadzór nad należyтым wykonaniem zawodu przez członków Izby. Zleceniobiorca i osoby badające w Jego imieniu sprawozdanie finansowe są zobowiązani do zachowania w tajemnicy faktów i okoliczności poznanych w toku badania.

#### § 11

Zleceniobiorca nie może bez zgody Zleceniodawcy powierzyć innej osobie prawnej wykonania zobowiązań wynikających z niniejszej umowy.

#### § 12

1. Zmiany umowy wymagają dla ich ważności formy pisemnej.
2. W przypadku odstąpienia od niniejszej umowy przez którąkolwiek ze stron z przyczyn leżących po stronie Zleceniobiorcy, zobowiązany on jest do zapłaty kary umownej w wysokości 30 % wynagrodzenia brutto określonego w § 8 ust.1.
3. Zleceniobiorca zapłaci karę umowną z tytułu zwłoki powodującej nie dotrzymanie terminu określonego w § 6 ust.3 umowy w wysokości 10 % wynagrodzenia brutto określonego w § 8 ust.1.





4. Zleceniobiorca zapłaci Zleceniodawcy karę umowną w przypadku niewykonania lub nienależytego wykonania umowy w wysokości 20 % wynagrodzenia brutto.
5. Zleceniodawca może dokonać potrącenia kary umownej ze zryczałtowanego wynagrodzenia brutto należnego Zleceniobiorcy składając stosowne oświadczenie.
6. Zastrzeżenie kar umownych nie wyklucza możliwości dochodzenia odszkodowania na zasadach ogólnych.

### § 13

1. Zleceniodawca i Zleceniobiorca zobowiązują się w ramach zachowania bezpieczeństwa danych osobowych do:

- 1) zachowania w tajemnicy wszelkich informacji otrzymanych i uzyskanych w związku z wykonywaniem zobowiązań wynikających z realizacji niniejszej umowy, w szczególności informacji o stosowanych technicznych i organizacyjnych środkach bezpieczeństwa;
- 2) wykorzystywania informacji jedynie w celach określonych ustaleniami dokonanymi w niniejszej umowie;
- 3) podejmowania wszelkich kroków i działań w celu zapewnienia, że żadna z osób otrzymujących informacje w myśl postanowień pkt 1 nie ujawni tych informacji, ani ich źródła, zarówno w całości jak i w części stronom trzecim bez uzyskania uprzedniej, wyrażonej na piśmie zgody strony umowy, od której pochodzą informacje;
- 4) tego, iż w razie wątpliwości w przedmiocie kwalifikacji określonych informacji na potrzeby niniejszej umowy, kwalifikowania tych informacji jako informacji chronionych zapisami niniejszej umowy;
- 5) nie sporządzania kopii, ani jakiegokolwiek innego powielania, poza uzasadnionymi w prawie przypadkami, informacji otrzymanych i uzyskanych w związku z realizacją niniejszej umowy;
- 6) tego, iż przekazywanie, ujawnianie oraz wykorzystywanie informacji otrzymanych przez Zleceniobiorcę od Zleceniodawcy będących przedmiotem niniejszej umowy nastąpić może wobec podmiotów uprawnionych na podstawie przepisów obowiązującego prawa i w zakresie określonym umową;
- 7) przestrzegania zasad bezpieczeństwa, w trakcie czynności wykonywanych u Zleceniodawcy;
- 8) stosowania własnych środków technicznych i organizacyjnych, wobec pracowników własnych, dopuszczonych do realizacji niniejszej umowy, w celu dochowania tajemnicy informacji.

2. Zobowiązanie, o którym mowa w ust. 1 nie ma zastosowania do:

- 1) informacji ogólnie dostępnych i powszechnie znanych;
- 2) informacji, na których ujawnienie Zleceniodawca wyraził zgodę, pod rygorem nieważności;
- 3) informacji uzyskanych przez stronę umowy od osób trzecich, o ile takie ujawnienie przez osobę trzecią nie stanowi naruszenia powszechnie obowiązujących przepisów prawa lub zobowiązań zaciągniętych przez te osoby;
- 4) udostępniania informacji na rzecz podmiotów uprawnionych, o ile obowiązek udostępniania tych informacji na rzecz tych podmiotów wynika z powszechnie obowiązujących przepisów prawa.

3. Strony umowy oświadczają, że są świadome faktu, iż dane osobowe objęte są ochroną wynikającą z Rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2016/679 z dnia 27 kwietnia 2016 r.

h

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. Urz. UE L 119 z 2016 r.), zwanego dalej RODO.

4. W ramach realizacji umowy nie nastąpi powierzenie przetwarzania danych osobowych, ani udostępnienie danych osobowych, poza danymi stron umowy oraz osób biorących udział przy realizacji umowy.

#### § 14

W sprawach nieuregulowanych niniejszą umową mają zastosowanie przepisy Kodeksu cywilnego.

#### § 15

Za właściwy, do rozstrzygania sporów pomiędzy Stronami niniejszej umowy, Strony uznają Sąd właściwy dla siedziby Zleceniodawcy.

#### § 16

Niniejszą umowę sporządzono w 2 jednobrzmiących egzemplarzach, z których po 1 otrzymują Zleceniodawca i Zleceniobiorca.

#### § 17

Zleceniobiorca załącza do umowy:

- 1) zaświadczenie potwierdzające uprawnienia do badania sprawozdania finansowego, tj. wpis na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych, potwierdzonych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów,
- 2) zaświadczenie potwierdzające wpisanie osób uprawnionych do badania sprawozdania finansowego do rejestru biegłych rewidentów,
- 3) oświadczenie, potwierdzające przeprowadzenie badania sprawozdań finansowych jednostek samorządu terytorialnego minimum za 3 lata bilansowe.

ZLECENIODAWCA

ZLECENIOBIORCA

.....

.....

DYREKTOR WYDZIAŁU  
Księgowo-Rachunkowego  
Główny Księgowy Urzędu

mgr Grażyna Żarowska-Homik

17.10.2017

DYREKTOR  
Wydziału Budżetowego

mgr Marta Mazurkiewicz

Sprawdzono pod względem  
formalno-prawnym

Anna Holik - Radca Prawny

2025-10-17

