

UMOWA Nr/2022
o badanie i ocenę sprawozdania finansowego

zawarta w dniu2022 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 2022 rok, 2023 rok i 2024 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 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.
2. Dobór prób ksiąg i dowodów do badania zostanie poprzedzony przeglądem funkcjonowania u Zleceniodawcy systemów rachunkowości i kontroli wewnętrznej.
3. Wobec stosowania przez Zleceniobiorcę badania wrywkowego niektóre nieprawidłowości ksiąg, w tym również w zakresie rozliczeń z budżetami lub sprawozdania finansowego oraz ewentualne nadużycia, mogą być w toku badania przeoczone.

4. 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 2022, a następnie rok 2023 i rok 2024, Zleceniobiorca przekaze Zleceniodawcy adresowane do organu zatwierdzającego sprawozdanie finansowe Zleceniodawcy:

- 1) w trzech egzemplarzach 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 2022 r. poz. 1302 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 2021 r. poz. 217 z późn. zm.),
2. przepisy ustawy z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym (Dz. U. z 2022 r. poz. 1302 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 2022 r. poz. 1634 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 do dnia: **17.05.2023 r.** za 2022 rok, do dnia **17.05.2024 r.** za 2023 rok

M

oraz do **19.05.2025** za rok 2024, pod warunkiem udostępnienia Zleceniobiorcy przez Zleceniodawcę w odpowiednim czasie sprawozdania finansowego, 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 przekaże Zleceniodawcy nie później niż w terminach wskazanych w punkcie 1 tj. do dnia: **17.05.2023 r.** za 2022 rok, do dnia **17.05.2024 r.** za 2023 rok oraz do **19.05.2025** za rok 2024.

§ 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,
 - 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,

M

- 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) wypełniania zestawu tabel pomocniczych dostarczonych przez Zleceniobiorcę i jednocześnie umożliwienia przedstawienia wymaganych danych jako własne tabele, zestawienia lub wydruki. Tabele oraz inne dokumenty wymagane przez biegłego rewidenta będą dostarczone przez Zleceniobiorcę przed terminem rozpoczęcia prac w dacie ustalonej ze Zleceniodawcą.
 - 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. razemzł. brutto (słownie złotych:) w tym:
 - za rok 2022 - kwotęzł brutto,
 - za rok 2023 - kwotęzł brutto,
 - za rok 2024 – kwotę.....zł brutto.
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. Zleceniodawca na podstawie niniejszej umowy upoważnia Zleceniobiorcę do wystawiania faktury bez podpisu Zamawiającego.
6. 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.

§ 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. 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.

M

§ 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 Budżetowego

mgr Marta Mazurkiewicz

Anna
Sprawdzono pod względem
formalno-prawnym

Anna Holik - Radca Prawny

2022-10-21

Renata
Wydział Księgowo-Kasowy
21.10.2022 *Renata*
Renata Rucido

Monika
Monika Beja

