

UMOWA Nr .....

## O PRZEPROWADZENIE BADANIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

zawarta w dniu \_\_\_\_\_ roku pomiędzy:

Muzeum Miejskim Wrocławia z siedzibą we Wrocławiu, 50-107 Wrocław, ul. Sukiennice 14/15, wpisanym do rejestru instytucji kultury prowadzonego przez Samorząd Gminy Wrocław pod numerem RIK 28/2000 NIP: 897-16-16-535 REGON: 932101691, reprezentowanym przez :

Dr Macieja Łagiewskiego – Dyrektora

Marię Ostafin – Główną Księgową, zwanym dalej „Zamawiającym”

a

....., reprezentowaną przez:

....., zwaną w dalszym ciągu umowy „Badającym”,

zwanych łącznie **Stronami**

o treści następującej:

Postępowanie o udzielenie zamówienia prowadzone w trybie zapytania ofertowego. Zamówienie prowadzone z wyłączeniem stosowania ustawy Prawo Zamówień Publicznych z dnia 29 stycznia 2004 r. (Dz. U. z 2010, Nr 113, poz. 759 ze zmianami) na podstawie art. 4 ust. 8.

### **I. Przedmiot Umowy – Cel i zakres badania**

1.1. Mocą niniejszej umowy Badający zobowiązuje się do przeprowadzenia zleconego przez Zamawiającego badania ustawowego sprawozdania finansowego Zleceniodawcy sporządzonego zgodnie z ustawą z dnia 29.09.1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2016 r., poz. 1047, ze zmianami), (**dalej: Ustawa o rachunkowości**), za rok obrotowy kończący się dnia 31.12.2019 roku, w celu przedłożenia Zamawiającemu sprawozdania z badania w formie pisemnej, zawierającego opinię biegłego rewidenta o zbadanym Sprawozdaniu finansowym lub odmowę wyrażenia opinii, gdy biegły rewident nie jest w stanie wyrazić opinii o badanym Sprawozdaniu finansowym.

1.2. Strony zgodnie ustalają, że badanie zostanie przeprowadzone zgodnie z:

1.2.1. Mającymi zastosowanie do badania Sprawozdań Finansowych przepisami ustawy o rachunkowości.

1.2.2. Przepisami ustawy z dnia 11 maja 2017 roku o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym (Dz. U. 2017 r. poz. 1089) (**dalej: Ustawa o biegłych rewidentach**),

1.2.3. Krajowymi Standardami Badania;

1.2.4. Zasadami etyki zawodowej biegłych rewidentów.

1.3. Strony są zgodne, że niniejsza umowa nie obejmuje w szczególności jakichkolwiek form doradztwa na rzecz Zleceniodawcy, w tym w szczególności w zakresie poprawności rozrachunków publicznoprawnych, tj. m.in. podatków, ceł i składek na ubezpieczenie społeczne i zdrowotne.

- 1.4. Umowa obejmuje udzielanie konsultacji z zakresu prawa finansowo księgowego i podatków w okresie jej realizacji.

## **II. Formalne podstawy przeprowadzenia badania**

- 2.1. Badający oświadcza, że jest firmą audytorską w rozumieniu Ustawy o biegłych rewidentach wpisaną na listę firm audytorskich prowadzoną przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów pod numerem .....
- 2.2. Badający oświadcza, że spełnia przewidziane przepisami powszechnie obowiązującymi wymagania w przedmiocie bezstronności i niezależności.
- 2.3. Zamawiający oświadcza, że nie są mu znane okoliczności, które miałyby wpływ na niezależność Badającego.
- 2.4. Zamawiający oświadcza, że wybór Badającego, jako firmy audytorskiej uprawnionej do przeprowadzenia badania Sprawozdania finansowego nastąpił na podstawie Zarządzenia ..... podjętej zgodnie z wymogami art. 66 ust. 4 Ustawy o rachunkowości.

## **III. Termin realizacji badania**

- 3.1. Strony zgodnie ustalają, że badanie Sprawozdania finansowego za rok wskazany w punkcie 1.1. powyżej rozpocznie się dnia 02.12.2020 roku i zostanie ukończone do dnia 31.03.2021 roku (wydanie sprawozdania z badania).
- 3.2. Przedstawienie Badającemu Sprawozdania finansowego do badania za dany rok obrotowy wskazany w punkcie 1.1. powyżej nastąpi nie później niż do dnia 13.03.2021 roku.
- 3.3. Badający zastrzega, że dochowanie terminów opisanych w punkcie 3.1. powyżej uzależnione jest od zapewnienia przez Zamawiającemu należytej współpracy z jego strony (oraz osób z jego organizacji) w toku realizacji niniejszej umowy, a w szczególności przekazania przez Zamawiającego na rzecz Badającego w terminach ustalanych przez Badającego niezbędnych lub wymaganych do przeprowadzenia badania Sprawozdania finansowego danych, informacji i dokumentów.
- 3.4. Strony odnośnie badania Sprawozdania finansowego za rok 2020 ustalą szczegółowy harmonogram przeprowadzenia badania w terminie do dnia 02.12.2020 r.

## **IV. Zespół Zleceniobiorcy i Podwykonawstwo**

- 4.1. Badający przeprowadzi badanie Sprawozdania finansowego przy pomocy biegłych rewidentów oraz innych członków zespołu wykonujących badanie będących pracownikami badającego lub osobami współpracującymi z Badającym na podstawie umów cywilnoprawnych.
- 4.2. Z uwzględnieniem postanowień Ustawy o biegłych rewidentach Badający zastrzega sobie prawo do zlecenia wykonania niektórych czynności w ramach badania innemu podmiotowi wpisanemu na listę firm audytorskich (w rozumieniu Ustawy o biegłych rewidentach).
- 4.3. Odpowiedzialność wobec Zamawiającego za przeprowadzenie badania ponosi Badający.

## **V. Sprawozdanie z badania**

- 5.1. Wynikiem każdego przeprowadzonego badania Sprawozdania finansowego będzie sporządzone przez Badającego sprawozdanie z badania (dalej **Sprawozdanie z badania**).
- 5.2. Sprawozdanie z badania zostanie sporządzone zgodnie z wymogami Ustawy o biegłych rewidentach i Krajowymi Standardami Badania.
- 5.3. Forma i treść wydanego Sprawozdania z badania może ulec zmianie w świetle ustaleń poczynionych w toku realizacji prac.
- 5.4. Sprawozdanie z badania zostanie sporządzone w 3 egzemplarzach w języku polskim. Zamawiający na życzenie Badającego zobowiązany jest pisemnie potwierdzić Badającemu otrzymanie egzemplarzy Sprawozdania z badania.
- 5.5. Sprawozdanie z badania zostanie przekazane Zamawiającemu w terminie 14 dni od dnia zakończenia czynności badania danego Sprawozdania finansowego.

## **VI. Zobowiązania Badającego**

- 6.1. Badający zobowiązuje się do:
  - 6.1.1. zachowania uczciwości, obiektywizmu, zawodowego sceptycyzmu, należytej staranności zawodowej i rzetelności w wypełnianiu zobowiązań Badającemu wynikających z niniejszej umowy,
  - 6.1.2. zachowania w tajemnicy wszelkich faktów, informacji i dokumentów uzyskanych w związku z wykonywaniem niniejszej umowy, również przez członków zespołu wykonującego badanie, chyba, że obowiązek ich ujawnienia wynika z powszechnie obowiązujących przepisów, przy czym, obowiązek zachowania tajemnicy nie jest ograniczony w czasie,
- 6.2. Badający oświadcza, że do przestrzegania tajemnicy zawodowej zobowiązane są również inne osoby, którym udostępniono informacje objęte tą tajemnicą, chyba, że do ich ujawnienia zobowiązują odrębne przepisy.

## **VII. Zobowiązania i oświadczenia Zamawiającego**

- 7.1. Zamawiający oświadcza, iż dane w księgach rachunkowych oraz Sprawozdaniach finansowych przedstawionych do badania, będą ujęte w sposób kompletny, uwzględniający:
  - 7.1.1. wszelkie operacje dotyczące okresu, za który sporządzone jest dane Sprawozdanie finansowe,
  - 7.1.2. zobowiązania warunkowe oraz
  - 7.1.3. wszelkie zdarzenia, które nastąpiły po dacie bilansu wchodzącego w skład danego Sprawozdania finansowego, a także inne ważne informacje, których drogą badania nie da się ustalić, a które rzutują na rzetelność i prawidłowość Sprawozdania finansowego i ksiąg rachunkowych.
- 7.2. Zamawiający oświadcza, iż zostanie dokonana właściwa wycena majątku, a także, że zostaną utworzone wszelkie odpisy aktualizujące niezbędne do prawidłowej wyceny aktywów oraz zostaną wprowadzone do ewidencji wszystkie zobowiązania i rezerwy na przyszłe koszty i straty.
- 7.3. Zamawiający zobowiązuje się:

- 7.3.1. niezwłocznie udostępnić Badającemu księgi rachunkowe, analizy oraz wszelkie inne informacje lub dokumenty wymagane przez Zamawiającego, w tym w szczególności, dokumenty założycielskie i organizacyjne, dokumentację dotyczącą regulaminów pracy i wynagradzania, dokumentację dotyczącą zasad funkcjonowania systemu kontroli wewnętrznej, dokumentację przyjętych zasad (polityki) rachunkowości wraz z zakładowym planem kont,
- 7.3.2. zapewnić Badającemu dostęp do wszystkich informacji, takich jak zapisy, dokumenty, oraz inne sprawy, co do których Zamawiający jest świadomy, że mają znaczenie dla sporządzania sprawozdań finansowych,
- 7.3.3. udostępnić Badającemu rzetelne Sprawozdanie finansowe najpóźniej w dniu określonym w punkcie 3.2. niniejszej umowy,
- 7.3.4. upoważnić Badającego do żądania od podmiotu prowadzącego księgi rachunkowe Zleceniodawcy wszelkich wyjaśnień oraz dokumentów dotyczących prowadzonych ksiąg oraz stosowanych przy tym metodologii (kontroli dokumentów źródłowych, przetwarzania danych itp.), – jeżeli księgi rachunkowe prowadzone są poza siedzibą Zamawiającego,
- 7.3.5. podać Badającemu daty przeprowadzania spisu z natury w celu umożliwienia ich obserwacji,
- 7.3.6. na żądanie Badającego umożliwić mu przeprowadzenie wrywkowych spisów z natury określonych składników majątkowych,
- 7.3.7. udzielić informacji o sprawach, które mogą zostać objęte postępowaniem sądowym i znajdujących się w toku tegoż postępowania,
- 7.3.8. złożyć oświadczenie kierownictwa Zamawiającego dotyczące prawdziwości danych zawartych w punktach 7.1. – 7.2.,
- 7.3.9. przechowywać Sprawozdanie finansowe wraz ze sprawozdaniem z badania w sposób określony przez przepisy prawa.
- 7.4. Zamawiający zobowiązuje się do współdziałania ze Badającym w celu zapewnienia sprawnego przebiegu wykonywania umowy, a w szczególności do:
  - 7.4.1. udzielania wyczerpujących wyjaśnień i ustosunkowywania się do zastrzeżeń i wątpliwości Badającemu, dotyczących prawidłowości i rzetelności przedstawionej do badania dokumentacji, ksiąg rachunkowych, Sprawozdania finansowego lub innych kwestii związanych z przeprowadzanym badaniem,
  - 7.4.2. korygowania ksiąg rachunkowych i Sprawozdania finansowego w zakresie, w którym Zamawiający i Badający będą przekonani o celowości i konieczności wprowadzania zmian,
  - 7.4.3. zapewnienia Badającemu bieżącej współpracy głównego księgowego i pozostałych osób z organizacji Zleceniodawcy w kwestii wyjaśnień w sprawach objętych badaniem oraz zapewnienia nieograniczonego kontaktu z osobami wewnątrz organizacji Zamawiającego, od których uzyskanie dowodów na potrzeby badania jest, zdaniem Badającego, konieczne,
  - 7.4.4. udzielenia upoważnienia do uzyskania informacji związanych z przebiegiem badania od kontrahentów Zamawiającego oraz banków go obsługujących,

- 7.4.5. wydawania dyspozycji na wniosek osób upoważnionych przez Badającego, wykonywania przez pracowników Zamawiającego wymaganych czynności (kopiowania dokumentów, dokonywania wizji i inwentaryzacji, przygotowywania i wysyłania korespondencji, itp.),
- 7.4.6. umożliwienia skontaktowania się z poprzednim biegłym rewidentem badającym sprawozdanie finansowe Zamawiającego,
- 7.4.7. zapewnienia Badającemu dodatkowych informacji, o które Badający może na potrzeby badania poprosić Zamawiającego.
- 7.5. W przypadku nie wywiązania się przez Zamawiającego z któregokolwiek z obowiązków zawartych w punktach 7.3. – 7.4. powyżej, powodującego opóźnienie w rozpoczęciu lub zakończeniu badania, Badający zastrzega sobie prawo przesunięcia terminu zakończenia badania, sporządzenia oraz doręczenia Sprawozdania z badania o czas wywołany zachowaniem Zamawiającego.

### **VIII. Odpowiedzialność Zamawiającego**

- 8.1. Zamawiający przyjmuje do wiadomości, że ponosi pełną odpowiedzialność za:
  - 8.1.1. prawidłowość, rzetelność i prawidłową prezentację przedstawionego do badania Sprawozdania finansowego oraz stanowiących podstawę jego sporządzenia ksiąg rachunkowych i dowodów księgowych,
  - 8.1.2. prawidłowość i terminowość obliczenia, zadeklarowania i odprowadzenia podatków i innych należności publicznoprawnych,
  - 8.1.3. kompletne ujęcie danych w księgach rachunkowych oraz Sprawozdaniu finansowym, w tym zobowiązań i aktywów warunkowych oraz zdarzeń, które wystąpiły po dacie bilansu wchodzącego w skład Sprawozdania finansowego,
  - 8.1.4. wykazanie operacji pozabilansowych,
  - 8.1.5. prawdziwość i poprawność danych zawartych w oświadczeniach kierownictwa Zamawiającego składanych Badającemu w związku z badaniem Sprawozdania finansowego,
  - 8.1.6. dobór właściwych zasad rachunkowości oraz odpowiednie zaprojektowanie, wdrożenie i działanie systemu kontroli wewnętrznej w takim zakresie, jaki kierownictwo Zamawiającego uzna za stosowne w celu umożliwienia sporządzenia Sprawozdania finansowego niezawierającego istotnego zniekształcenia w tym powstałego na skutek oszustwa lub błędów,
  - 8.1.7. prawidłowość danych ujętych w oświadczeniu zawartym w punktach 7.1. – 7.2. powyżej,

### **IX. Dalsze postanowienia dotyczące badania**

- 9.1. Badający przeprowadzi badanie poszczególnych Sprawozdań finansowych zgodnie z regulacjami ujętymi w punkcie 1.2. Badanie Sprawozdania finansowego zostanie przeprowadzone w taki sposób, aby uzyskać wystarczającą pewność, że Sprawozdanie finansowe nie zawiera istotnych zniekształceń spowodowanych błędem lub oszustwem.

- 9.2. Strony oświadczają, że są świadome i akceptują fakt, iż uzyskanie całkowitej pewności w powyższym zakresie nie jest możliwe ze względu na wpisany w charakter badania Sprawozdania finansowego czynnik zawodowego osądu oraz czynnik próby polegający m.in. na sprawdzeniu w sposób wyrywkowy dowodów i zapisów księgowych, z których wynikają dane zawarte w Sprawozdaniu finansowym. Badający projektuje swoje badanie w taki sposób, by wykryć zniekształcenia, które mogłyby mieć istotny wpływ na Sprawozdanie finansowe. Badający nie jest w stanie zbadać wszystkich transakcji, które miały miejsce w ciągu roku obrotowego objętego Sprawozdaniem finansowym. Mając powyższe na względzie Zamawiający przyjmuje do wiadomości i akceptuje, że istnieje ryzyko, iż niektóre istotne zniekształcenia Sprawozdań finansowych w tym spowodowane błędem lub oszustwem lub uchybienia w księgach rachunkowych Zamawiającego nie zostaną wykryte, mimo iż badanie zostało poprawnie zaplanowane i przeprowadzone zgodnie z obowiązującymi standardami badania. Strony są zgodne, że powyższe czynniki wykluczają możliwość udzielenia przez Badającego jakiegokolwiek gwarancji, co do dokładności i kompletności poszczególnych Sprawozdań finansowych.
- 9.3. Strony są zgodne, że badanie Sprawozdania finansowego polega na przeprowadzeniu procedur służących uzyskaniu dowodów badania kwot i ujawnień w Sprawozdaniu finansowym. Dobór procedur zależy od osądu biegłego rewidenta, w tym od oceny ryzyka istotnego zniekształcenia Sprawozdania finansowego spowodowanego oszustwem lub błędem. Badanie obejmuje także ocenę odpowiedniości przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, racjonalności ustalonych przez kierownictwo Zamawiającego wartości szacunkowych, jak również ocenę ogólnej prezentacji Sprawozdania finansowego.
- 9.4. Dokonując oceny ryzyka, Badający bierze pod uwagę działanie kontroli wewnętrznej, w zakresie dotyczącym sporządzenia przez Zamawiającego Sprawozdania finansowego, w celu zaprojektowania odpowiednich w danych okolicznościach procedur badania, nie zaś wyrażenia opinii o skuteczności kontroli wewnętrznej jednostki. Jednakże Badający poinformuje na piśmie o wszelkich znaczących, mających znaczenie dla badania Sprawozdania finansowego, słabościach kontroli wewnętrznej, które zostaną wykryte podczas badania.
- 9.5. Strony są zgodne, że badanie Sprawozdania finansowego zostanie przeprowadzone w celu sporządzenia przez Badającego na piśmie Sprawozdania z badania zawierającego elementy wskazane w Ustawie 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.
- 9.6. Badający poinformuje Zamawiającego o zauważonych w trakcie badania naruszeniach prawa i przepisów, chyba, że będą mało znaczące.

## **X. Wynagrodzenie**

- 10.1. Niezależnie od tego, jaki rodzaj opinii zawiera Sprawozdanie z badania Strony ustalają, że wynagrodzenie Badającego z tytułu przeprowadzenia badania Sprawozdania finansowego wynosi netto ..... złotych (słownie: ..... złotych) powiększone o należny podatek od towarów i usług (dalej: **Wynagrodzenie**)
- 10.2. Wynagrodzenie będzie płatne w terminie 21 dni od daty przedłożenia prawidłowo wystawionej faktury VAT po realizacji prac związanych z badaniem Sprawozdania finansowego za 2019 rok;
- 10.3. Wynagrodzenie będzie płatne na podstawie faktur VAT wystawionych przez Badającego i doręczonych Zamawiającego na rachunek Badającego nr ..... w Banku .....
- 10.4. W przypadku uchybienia przez Zamawiającego terminu płatności Wynagrodzenia, Badającemu przysługuje prawo do odsetek ustawowych za opóźnienie.
- 10.5. W przypadku odmowy wyrażenia opinii na piśmie po zbadaniu przedstawionej dokumentacji zgodnej z żądaniami Badającego wynagrodzenie zostanie obniżone do kwoty ..... netto ..... zł.

## **11. Rozwiązanie Umowy**

- 11.1 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. Różnice poglądów w sprawie stosowania zasad rachunkowości lub standardów badania nie stanowią uzasadnionej podstawy rozwiązania umowy. O rozwiązaniu umowy o badanie sprawozdania finansowego kierownik jednostki oraz Badający informują niezwłocznie, wraz z poddaniem stosownego wyjaśnienia przyczyn rozwiązania umowy, Krajową Radę Biegłych Rewidentów.
- 11.2 W przypadku rozwiązania niniejszej umowy w toku jej realizacji Strony zobowiązują się w dobrej wierze dokonać jej rozliczenia, co oznacza, że Badający uprawniony jest do otrzymania części wynagrodzenia proporcjonalnej do zakresu zrealizowanych prac.

## **12. Postanowienia końcowe**

- 12.1 Sprawy nieobjęte niniejszą umową są regulowane przez Kodeks cywilny, Ustawę o rachunkowości i Ustawę o biegłych rewidentach.
- 12.2 Gdyby którekolwiek z postanowień Umowy zostało uznane za nieważne lub niewywierające skutków prawnych, nie wpłynie to na wiążący charakter pozostałych postanowień Umowy. Niezależnie od powyższego – w takim przypadku obie Strony niniejszej Umowy zobowiązane są uzgodnić zastąpienie postanowienia, które zostało uznane za nieważne lub niewywierające

skutków prawnych, postanowieniem nowym o treści najbardziej zbliżonej do poprzedniego.

12.3 Spory mogące wyniknąć z realizacji niniejszej umowy będą rozstrzygane przez sąd powszechny właściwy dla siedziby Badającego.

12.4 Niniejsza umowa może zostać zmieniona tylko na piśmie pod rygorem nieważności.

12.5 Umowę sporządzono w trzech jednobrzmiących egzemplarzach, dwa egzemplarze dla Zamawiającego i jeden dla Wykonawcy.

BADAJĄCY

ZAMAWIAJĄCY