

**Załącznik nr 2 do Zapytania Ofertowego**

(wzór)

**UMOWA**

**o badanie ustawowe sprawozdania finansowego**

z dnia .....2023 r.

zawarta w ..... pomiędzy:

**Biblioteką Publiczną m.st. Warszawy – Biblioteką Główną Województwa Mazowieckiego** z siedzibą w Warszawie ul. Koszykowa 26/28, zarejestrowaną w Rejestrze Instytucji Kultury dla których organizatorem jest Samorząd Województwa Mazowieckiego pod numerem RIK/7/99, NIP 526-12-87-150, REGON 000278681, reprezentowanej przez:

Pana/Panią, \_\_\_\_\_ - \_\_\_\_\_,

zwanym dalej „**Zamawiającym**”,

a firmą

\_\_\_\_\_ z siedzibą w \_\_\_\_\_ (\_\_\_-\_\_\_) przy ulicy \_\_\_\_\_, wpisaną do rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego prowadzonego przez Sąd Rejonowy \_\_\_\_\_, \_\_\_\_\_ Wydział Gospodarczy pod numerem KRS \_\_\_\_\_, NIP: \_\_\_\_\_, Regon: \_\_\_\_\_, kapitał zakładowy \_\_\_\_\_ złotych,

reprezentowaną przez:

Pana/Panią, \_\_\_\_\_ - \_\_\_\_\_,

zwaną dalej „**Wykonawcą**”;

łącznie zwanymi „**Stronami**”,

**§ 1.**

1. Wykonawca zobowiązuje się do przeprowadzenia zleconego przez Zamawiającego badania ustawowego sprawozdań finansowych Zamawiającego sporządzonych zgodnie z ustawą z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz.U z 2021 r. poz. 217 z późn. zm.), zwanej dalej „**Ustawą o rachunkowości**”, za następujące okresy:
  - 1) za rok obrotowy kończący się dnia 31 grudnia 2023 roku;
  - 2) za rok obrotowy kończący się dnia 31 grudnia 2024 roku.
2. Celem badania, o którym mowa w ust. 1, jest wydanie Zamawiającemu, odnośnie każdego ze sprawozdań finansowych za poszczególne lata obrotowe, sprawozdania z badania zawierającego w szczególności:
  - 1) opinię biegłego rewidenta o zbadanym sprawozdaniu finansowym stwierdzającą, czy sprawozdanie finansowe przedstawia rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej oraz wyniku finansowego, zgodnie z mającymi zastosowanie przepisami dotyczącymi rachunkowości i sprawozdawczości finansowej, a także z przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości albo
  - 2) odmowę wydania opinii, gdy biegły rewident nie jest w stanie wyrazić opinii o badanym sprawozdaniu finansowym,zwanego dalej „**sprawozdaniem z badania**”.
3. Badanie, o którym mowa w ust. 1, zostanie przeprowadzone w szczególności zgodnie z:
  - 1) przepisami Ustawy o rachunkowości;
  - 2) przepisami ustawy z dnia 11 maja 2017 roku o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym (Dz. U. z 2022 r. poz. 1302 z późn. zm.), zwanej dalej „**Ustawą o biegłych rewidentach**”;
  - 3) Krajowymi Standardami Badania, przyjętymi przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów;
  - 4) zasadami etyki zawodowej biegłych rewidentów, przyjętymi przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów.

## § 2.

1. Wykonawca oświadcza, że jest firmą audytorską w rozumieniu Ustawy o biegłych rewidentach wpisaną na listę firm audytorskich pod numerem \_\_\_\_\_.
2. Wykonawca oświadcza, że spełnia przewidziane przepisami powszechnie obowiązującymi wymagania w przedmiocie bezstronności i niezależności.
3. Zamawiający oświadcza, że nie są mu znane okoliczności, które miałyby wpływ na niezależność Wykonawcy.
4. Zamawiający oświadcza, że wybór Wykonawcy jako firmy audytorskiej uprawnionej do przeprowadzenia badania sprawozdania finansowego nastąpił na podstawie uchwały Zarządu Województwa Mazowieckiego nr \_\_\_\_\_ z dnia \_\_\_\_\_ 2023 r., podjętej zgodnie z wymogami art. 66 ust. 4 Ustawy o rachunkowości.

## § 3.

1. Badanie sprawozdania finansowego za rok obrotowy wskazany w § 1 ust. 1 pkt 1 rozpocznie się od dnia \_\_\_\_ \_\_\_\_\_ roku i zostanie ukończone do dnia 30 kwietnia 2024 roku (przekazanie Zamawiającemu sprawozdania z badania).
2. Zamawiający prześle Wykonawcy do badania sprawozdanie finansowe za rok obrotowy wskazany w § 1 ust. 1 pkt 1 w terminie ustalonym przez Strony.
3. Termin rozpoczęcia badania sprawozdania finansowego za rok obrotowy wskazany w § 1 ust. 1 pkt 2 oraz termin przedstawienia Wykonawcy sprawozdania finansowego za ten rok do badania Strony ustalą do dnia \_\_\_\_\_ 2024 roku, a badanie zostanie ukończone do dnia 30 kwietnia 2025 roku (przekazanie Zamawiającemu sprawozdania z badania).
4. Zamawiający przedstawi Wykonawcy sprawozdanie finansowe w postaci elektronicznej opatrzone kwalifikowanym podpisem elektronicznym, podpisem zaufanym albo podpisem osobistym, sporządzone w strukturze logicznej oraz formacie udostępnianym w Biuletynie Informacji Publicznej na stronie podmiotowej urzędu obsługującego ministra właściwego do spraw finansów publicznych (dotyczy jednostek wpisanych do rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego) albo według przez siebie wybranych formatów i struktury logicznej lub w formie nieustrukturyzowanej, przekazując je Wykonawcy na nośniku elektronicznym lub przesyłając za pomocą poczty elektronicznej na adres e-mail: \_\_\_\_\_.
5. Strony odnośnie każdego z badanych sprawozdań finansowych ustalą na piśmie szczegółowy harmonogram przeprowadzenia badania sprawozdania za dany rok obrotowy, odpowiednio w terminie do dnia \_\_\_\_\_ roku i do dnia \_\_\_\_\_ 2024/2025\*.

## § 4.

1. Wykonawca przeprowadzi badanie sprawozdania finansowego przy pomocy biegłych rewidentów oraz innych członków zespołu wykonujących badanie, będących pracownikami Wykonawcy lub osobami współpracującymi z Wykonawcą na podstawie umów cywilnoprawnych.
2. Z uwzględnieniem postanowień Ustawy o biegłych rewidentach, Wykonawca ma prawo do zlecenia wykonania niektórych czynności w ramach badania innemu podmiotowi wpisanemu na listę firm audytorskich (w rozumieniu Ustawy o biegłych rewidentach).
3. Odpowiedzialność wobec Zamawiającego za przeprowadzenie badania ponosi Wykonawca.

## § 5.

1. Dla celów związanych z realizacją przedmiotu umowy oraz wykonaniem obowiązków prawnych spoczywających na Wykonawcy, Zamawiający przekazuje Wykonawcy wszelkie niezbędne informacje, w tym dane osobowe dla prawidłowej realizacji powyższych celów.
2. Wykonawca w ramach realizacji przedmiotu umowy jest administratorem danych osobowych osób, których dane zostały mu przekazane przez Zamawiającego w trakcie wykonywania przez Wykonawcę czynności zmierzających do prawidłowego wykonania przedmiotu umowy, w rozumieniu przepisów

powszechnie obowiązującego prawa z zakresu ochrony danych osobowych, tzn.: 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 4 maja 2016 r., str. 1. z późn. zm.)

#### **§ 6.**

1. Zamawiający zobowiązuje się udostępnić Wykonawcy sprawozdanie finansowe, księgi rachunkowe i wszelkie inne dokumenty oraz udzielić wyczerpujących informacji i wyjaśnień niezbędnych do sporządzenia sprawozdania z badania.
2. Zamawiający zobowiązuje się do współdziałania z Wykonawcą w celu zapewnienia sprawnego przebiegu wykonania umowy, a w szczególności do:
  - 1) niezwłocznego ustosunkowania się do zastrzeżeń i wątpliwości Wykonawcy w sprawach prawidłowości i rzetelności przedstawionej do badania wersji sprawozdania finansowego,
  - 2) korygowania ksiąg rachunkowych i sprawozdania finansowego w zakresie, w którym Zamawiający i Wykonawca będą przekonani o celowości i zasadności wprowadzenia zmian,
  - 3) zapewnienia bieżącej współpracy pracowników Zamawiającego w sprawach objętych badaniem oraz zapewnienia kontaktu z osobami wewnątrz organizacji Zamawiającego, od których uzyskanie dowodów na potrzeby badania jest, zdaniem Wykonawcy, konieczne.
3. Zamawiający zobowiązuje się do złożenia oświadczenia na temat kompletności ujęcia danych w księgach rachunkowych, kompletności dokumentów przedłożonych celem 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. W przypadku niewywiązania się przez Zamawiającego z zobowiązań zawartych w ust. 1-3, powodującego opóźnienie w rozpoczęciu lub zakończeniu badania, Strony mogą przesunąć termin zakończenia badania, sporządzenia oraz doręczenia sprawozdania z badania o czas wywołany zachowaniem Zamawiającego.

#### **§ 7.**

1. Wykonawca zobowiązuje się do:
  - 1) zachowania uczciwości, obiektywizmu, zawodowego sceptycyzmu, należytej staranności zawodowej i rzetelności w wypełnianiu zobowiązań Wykonawcy wynikających z niniejszej umowy;
  - 2) zachowania w tajemnicy wszelkich faktów, informacji i dokumentów uzyskanych w związku z wykonywaniem 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;
  - 3) realizacji usługi badania sprawozdań finansowych przy zachowaniu odpowiednich kompetencji zawodowych.
2. Wykonawca 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.

#### **§ 8.**

1. Wykonawca przeprowadzi badanie poszczególnych sprawozdań finansowych zgodnie z regulacjami, o których mowa w § 1 ust. 3. Badanie sprawozdania finansowego zostanie przeprowadzone w taki sposób, aby uzyskać racjonalną pewność, że sprawozdanie finansowe nie zawiera istotnych zniekształceń spowodowanych błędem lub oszustwem.

2. Dobór procedur służących uzyskaniu dowodów badania kwot i ujawnień w sprawozdaniu finansowym zależy od oceny biegłego rewidenta, w tym od oceny ryzyka istotnego zniekształcenia sprawozdania finansowego spowodowanego błędem lub oszustwem. Badanie obejmuje także ocenę odpowiedniości przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, racjonalności ustalonych przez kierownictwo Zamawiającego wartości szacunkowych, jak również ocenę ogólnej prezentacji sprawozdania finansowego.
3. Wykonawca poinformuje Zamawiającego o zauważonych w trakcie badania naruszeniach prawa i przepisów chyba, że będą mało znaczące.
4. Badanie sprawozdania finansowego zostanie przeprowadzone przez następujących biegłych rewidentów wskazanych w załączniku nr 3 do Zapytania Ofertowego:
  - 1) .....
  - 2) .....
  - 3) .....
5. Zamawiający nie dopuszcza prowadzenia badania przez osoby inne, niż wskazane w ust. 4
6. Biegły rewident/biegli rewidenci *będzie/będą\** osobiście uczestniczyć w badaniu sprawozdania finansowego za dany rok obrotowy w siedzibie Zamawiającego łącznie przez co najmniej 16 godzin.

#### § 9.

1. Wynikiem przeprowadzenia badania danego sprawozdania finansowego będzie sporządzone przez Wykonawcę sprawozdanie z badania, zgodnie z wymogami art. 83 Ustawy o biegłych rewidentach.
2. Sprawozdanie z badania zostanie sporządzone w języku polskim, w postaci elektronicznej oraz opatrzone zostanie kwalifikowanym podpisem elektronicznym biegłego rewidenta i przesłane za pomocą poczty elektronicznej na adres \_\_\_\_\_.
3. Sprawozdania z badania za poszczególne lata obrotowe objęte badaniem zostaną przekazane Zamawiającego nie później niż w terminach zakończenia badania za dany rok obrotowy, o których mowa w § 3.
4. Potwierdzeniem wykonania przez Wykonawcę i odbioru przez Zamawiającego przedmiotu umowy będą protokoły odbioru, sporządzone odrębnie w odniesieniu do poszczególnych sprawozdań z badania, które Strony zobowiązują się podpisać w terminie 10 dni od dnia przekazania danego sprawozdania z badania.

#### § 10.

1. Niezależnie od tego, jaki rodzaj opinii zawiera sprawozdanie z badania (w tym odmowę wydania opinii) Wykonawcy z tytułu przeprowadzenia badań sprawozdań finansowych przysługuje łączne wynagrodzenie wynoszące netto \_\_\_\_\_ złotych (słownie: \_\_\_\_\_ złotych) powiększone o należny podatek od towarów i usług (zwane dalej „Wynagrodzeniem”), z zastrzeżeniem §11, w tym:
  - 1) wynagrodzenie z tytułu badania sprawozdania finansowego za rok obrotowy wskazany w § 1 ust. 1 pkt 1 wynosi \_\_\_\_\_ złotych netto (słownie: \_\_\_\_\_ złotych);
  - 2) wynagrodzenie z tytułu badania sprawozdania finansowego za rok obrotowy wskazany w § 1 ust. 1 pkt 2 wynosi \_\_\_\_\_ złotych netto (słownie: \_\_\_\_\_ złotych).
2. Wynagrodzenie przysługujące z tytułu badania sprawozdania finansowego za dany rok obrotowy będzie płatne, w terminie .... dni od daty doręczenia Zamawiającemu poprawnie wystawionej faktury VAT za dane badanie. Warunkiem wystawienia faktury jest przyjęcie protokołem odbioru, o którym mowa w § 9 ust. 4, przedmiotu umowy przez Zamawiającego.
3. Wynagrodzenie obejmuje wszystkie koszty ponoszone przez Wykonawcę w związku z wykonaniem przedmiotu umowy, w tym również koszty podróży osób uczestniczących w badaniu, koszty przesyłek niezbędnych dla realizacji badania, a w przypadku zleceń realizowanych poza miejscem siedziby Wykonawcy koszty zakwaterowania i koszty wyżywienia osób uczestniczących w wykonaniu badania.
4. Wynagrodzenie płatne będzie przelewem na wskazany rachunek bankowy Wykonawcy nr.....
5. Za datę dokonania zapłaty uznaje się datę złożenia przez Zamawiającego dyspozycji zapłaty w banku.

6. W przypadku uchybienia przez Zamawiającego terminu płatności Wynagrodzenia, Wykonawcy przysługuje prawo do odsetek ustawowych za opóźnienie.

#### **§ 11.**

1. Strony postanawiają, iż mogą dokonać w formie pisemnego aneksu zmiany wysokości Wynagrodzenia w przypadku gdy zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa nastąpi zmiana w zakresie:
  - 1) stawki podatku od towarów i usług,
  - 2) wysokości minimalnego wynagrodzenia za pracę ustalonego na podstawie art. 2 ust.3-5 ustawy z dnia 10 października 2002 r. o minimalnym wynagrodzeniu za pracę;
  - 3) zasad podlegania ubezpieczeniom społecznym lub ubezpieczeniu zdrowotnemu lub wysokości stawki składki na ubezpieczenia społeczne lub zdrowotne,
  - 4) zasad gromadzenia i wysokości wpłat do pracowniczych planów kapitałowych, o których mowa w ustawie z dnia 4 października 2018 r. o pracowniczych planach kapitałowych (Dz. U. z 2023 r. poz. 46) jeżeli zmiany te będą miały wpływ na koszty wykonania przedmiotu Umowy przez Wykonawcę.
2. Zmiana wysokości Wynagrodzenia obowiązywać będzie od dnia wejścia w życie zmian, o których mowa w ust. 1.
3. W przypadku zmiany, o której mowa w ust. 1 pkt 1, wartość netto Wynagrodzenia nie zmieni się, a określona w aneksie wartość brutto Wynagrodzenia zostanie wyliczona na podstawie nowych przepisów.
4. W przypadku zmiany, o której mowa w ust. 1 pkt 2, Wynagrodzenie ulegnie zmianie o wartość wzrostu całkowitego kosztu Wykonawcy wynikającą ze zwiększenia wynagrodzeń osób bezpośrednio wykonujących zamówienie do wysokości aktualnie obowiązującego minimalnego wynagrodzenia, z uwzględnieniem wszystkich obciążeń publicznoprawnych od kwoty wzrostu minimalnego wynagrodzenia.
5. W przypadku zmian, o których mowa w ust. 1 pkt 3 i 4, Wynagrodzenie ulegnie zmianie o wartość wzrostu całkowitego kosztu Wykonawcy, jaką będzie on zobowiązany dodatkowo ponieść w celu uwzględnienia tej zmiany, przy zachowaniu dotychczasowej kwoty netto wynagrodzenia osób wykonujących zamówienie.
6. Wprowadzenie zmiany wysokości Wynagrodzenia wymaga szczegółowego uzasadnienia przez Wykonawcę wpływu zmian wskazanych w ust. 1 na koszty wykonania zamówienia, a w szczególności przedstawienia Zamawiającemu wyliczenia całkowitej kwoty, o jaką Wynagrodzenie Wykonawcy powinno ulec zmianie ze wskazaniem daty, od której nastąpiła bądź nastąpi zmiana wysokości kosztów wykonania Umowy uzasadniająca zmianę wysokości Wynagrodzenia.
7. Zmiana wynagrodzenia Wykonawcy zgodnie z postanowieniami niniejszego paragrafu wymaga zawarcia aneksu do Umowy. Maksymalna wartość zmiany wynagrodzenia, jaką dopuszcza Zamawiający, to łącznie 10% łącznej kwoty wynagrodzenia brutto określone w § 10 pkt. 1.

#### **§ 12.**

Wykonawca jest obowiązany udzielać Zamawiającemu oraz organowi zatwierdzającemu sprawozdanie finansowe Zamawiającego (tj. Zarządowi Województwa Mazowieckiego) dodatkowych wyjaśnień dotyczących przeprowadzonego badania do czasu zatwierdzenia sprawozdania finansowego Zamawiającego za dany rok obrotowy. Wszelkie dodatkowe wyjaśnienia będą udzielane przez Wykonawcę w ramach Wynagrodzenia. Zapłata Wynagrodzenia nie zwalnia Wykonawcy z tego obowiązku.

#### **§ 13.**

Rozwiązanie umowy jest możliwe w sytuacji zaistnienia uzasadnionej podstawy zgodnie z art. 66 Ustawy o rachunkowości.

#### **§ 14.**

1. Wykonawca zobowiązuje się zapłacić Zamawiającemu karę umowną:
  - 1) w wysokości 50% Wynagrodzenia w sytuacji rozwiązania przez Zamawiającego umowy z powodu niedotrzymania przez Wykonawcę warunków umowy, w szczególności jeżeli Wykonawca nie ustali

- ze Zamawiającym harmonogramu badania w terminie, o którym mowa w § 3 ust. 5 lub nie przystąpi do badania z przyczyn leżących po jego stronie w terminie ustalonym przez strony w tym harmonogramie;
- 2) w wysokości 0,5 % wynagrodzenia brutto z tytułu badania sprawozdania finansowego za dany rok obrotowy, za każdy dzień zwłoki w wydaniu sprawozdania z badania licząc od terminów zakończenia badania za dany rok, określonych w § 3 ust. 1 i 3, jeżeli do zwłoki doszło z przyczyn leżących po stronie Wykonawcy.
2. Łączna wysokość kar umownych nie może przekroczyć 50% całkowitego Wynagrodzenia brutto.
  3. Zamawiający zastrzega sobie prawo dochodzenia odszkodowania przewyższającego wysokość kar umownych na zasadach ogólnych.
  4. Wykonawca wyraża zgodę na potrącenie kar umownych z Wynagrodzenia.

#### **§ 15.**

1. W zakresie nieuregulowanym umową odpowiednie zastosowanie mają przepisy Kodeksu cywilnego, ustawy z dnia 11.09.2019 r. Prawo zamówień publicznych, Ustawy o rachunkowości, Ustawy o biegłych rewidentach, 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 4 maja 2016 r., str. 1. z późn. zm.) oraz ustawy z dnia 10 maja 2018 r. o ochronie danych osobowych (Dz. U. z 2019 r. poz. 1781).
  2. Zmiany postanowień umowy wymagają dla swej ważności formy pisemnej – aneksu podpisanego przez Strony. Jeżeli z przyczyn niezależnych od Stron, wykonanie badania oraz innych czynności w terminach określonych w umowie nie będzie możliwe, Strony mogą w aneksie do umowy określić nowe terminy pod warunkiem, że odbiór sprawozdania z badania nastąpi nie później niż na 21 dni przed upływem ustawowego terminu na zatwierdzenie sprawozdania finansowego.
  3. W przypadku zaistnienia sporu, właściwym miejscowo sądem dla jego rozstrzygnięcia będzie sąd właściwy dla siedziby Zamawiającego.
  4. Wykonawca nie może dokonać cesji praw i zobowiązań wynikających z niniejszej umowy na rzecz osoby trzeciej bez uprzedniej pisemnej zgody Zamawiającego.
  5. Umowa sporządzona została w trzech jednobrzmiących egzemplarzach, jeden dla Wykonawcy i dwa dla Zamawiającego.
- albo**
7. Za datę podpisania Umowy Strony uznają dzień złożenia kwalifikowanego podpisu elektronicznego przez ostatnią z osób podpisujących w imieniu ostatniej ze Stron.
  8. Umowa została sporządzona w formie elektronicznej i podpisana przez każdą ze Stron kwalifikowanym podpisem elektronicznym.

**ZAMAWIAJĄCY**

**WYKONAWCA**

Pieczęć firmowa

Pieczęć firmowa

.....

.....

(imię, nazwisko i podpis)

(imię, nazwisko i podpis)

*\*niepotrzebne skreślić*