

(PROJEKT)

Umowa ADP.....2023

O przeprowadzenie badania sprawozdania finansowego

zawarta w dniu ..... w Kielcach pomiędzy :

**Uniwersytetem Jana Kochanowskiego w Kielcach** z siedzibą w Kielcach przy ul. Żeromskiego 5, zwanym w treści umowy „**Zamawiającym**”, reprezentowanym przez:

1. ....-

**a**

**(w przypadku przedsiębiorcy wpisanego do KRS)**

....., z siedzibą w ..... przy ulicy ..... wpisaną do rejestru przedsiębiorców prowadzonego przez Sąd Rejonowy..... Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem KRS: ....., wysokość kapitału zakładowego ....., w przypadku spółki akcyjnej wysokość kapitału zakładowego..... i kapitału wpłaconego ....., zwanym w treści umowy „**Wykonawcą**”, reprezentowanym przez:

1. ....

**(w przypadku przedsiębiorcy wpisanego do Centralnej Ewidencji i Informacji Działalności Gospodarczej)**

(imię i nazwisko) ....., przedsiębiorcą działającym pod firmą ..... z siedzibą w ..... przy ulicy ....., REGON ....., NIP .....wpisanym do **Centralnej Ewidencji i Informacji Działalności Gospodarczej** zwanym w treści umowy „**Wykonawcą**”, reprezentowanym przez: .....

**w rezultacie dokonania wyboru oferty Wykonawcy w drodze postępowania o udzielenie zamówienia publicznego prowadzonego w formie zapytania ofertowego**

§ 1

1. Zamawiający zleca, a Wykonawca (firma audytorska) zobowiązuje się do przeprowadzenia badania rocznych sprawozdań finansowych Uniwersytetu Jana Kochanowskiego w Kielcach (zwanym dalej z osobna „Sprawozdaniem Finansowym”) za następujące okresy:

- 1) za rok obrotowy kończący się dnia 31 grudnia 2025 r.,  
oraz
- 2) za rok obrotowy kończący się dnia 31 grudnia 2026 r.,

- sporządzonych zgodnie z art. 45 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 120, ze zm.) – zwaną dalej „ustawą o rachunkowości”.

2. Celem badania jest sporządzenie przez biegłego rewidenta sprawozdania z badania w formie pisemnej, zawierającego opinie biegłego rewidenta o zbadanym rocznym sprawozdaniu finansowym w tym:

- 1) o jego zgodności z wymagającymi zastosowania zasadami (polityką) rachunkowości,
  - 2) ocenę czy rzetelnie i jasno przedstawia ono, we wszystkich istotnych aspektach, sytuację majątkową i finansową, jak też wynik finansowy Uczelni,
  - 3) o prawidłowości ksiąg rachunkowych stanowiących podstawę jego sporządzenia, - lub uzasadnioną odmowę wyrażenia opinii, w sytuacji gdy biegły rewident nie jest w stanie wyrazić opinii o sprawozdaniu finansowym.
3. Strony zgodnie ustalają, że badanie zostanie przeprowadzone zgodnie z:
- 1) przepisami ustawy z dnia 11 maja 2017 roku o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym (t.j. Dz. U. z 2024 r., poz. 1035 ze zm.)
  - 2) przepisami ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz.U. z 2024 r. poz. 1530 ze zm.) oraz wydanych na jej podstawie aktów wykonawczych.
  - 3) Krajowymi Standardami Badania (do czasu ich przyjęcia z Krajowymi Standardami Rewizji Finansowej).
  - 4) Zasadami etyki zawodowej biegłych rewidentów.
4. Wykonawca zastrzega, że nie jest przedmiotem badania prawidłowość rozliczeń z tytułu podatków i wpłat niepodatkowych, a zagadnienia podatkowe zostaną zbadane w takim zakresie, w jakim będzie to niezbędne do oceny pozycji bilansowych i do wyrażenia opinii w sprawozdaniu z badania sprawozdania finansowego.
5. Wykonawca oświadcza że jest firmą audytorską wpisaną zgodnie z art. 46 ustawy o biegłych rewidentach na listę firm audytorskich, o której mowa w art.57 w/w ustawy pod numerem .....

## § 2

1. Wykonawca przeprowadzi badanie na tak dobranych próbach ksiąg i dowodów księgowych, aby dokumentacja badania stanowiła wystarczającą podstawę do sporządzenia sprawozdania o jakim w § 1 ust. 2.
2. Dobór prób, ksiąg rachunkowych i dowodów do badania zostanie poprzedzony przeglądem funkcjonowania u Zamawiającego systemów rachunkowości i kontroli wewnętrznej.
3. Wykonawca zastrzega, że wobec przeprowadzenia badania w sposób wrywkowy istnieje ryzyko, że mogą nie zostać wykryte pewne nieprawidłowości ksiąg, a także sporządzonych przez Zamawiającego obliczeń podatków i innych rozliczeń z budżetem państwa.

## § 3

1. Wykonawca wypełni zobowiązania wynikające z niniejszej Umowy z należytą starannością zawodową i obiektywnością oraz etyką zawodową, zobowiązując się do zachowania w tajemnicy wszystkich informacji finansowych i innych uzyskanych w czasie badania.
2. Przedmiot i zakres badania będzie stosowny do przepisów wskazanych w § 1 ust 3 i przeprowadzony w taki sposób, aby uzyskać racjonalną, wystarczającą podstawę stwierdzenia czy Sprawozdanie Finansowe nie zawiera istotnych nieprawidłowości, W szczególności badanie będzie obejmować sprawdzenie w dużej mierze metodą wrywkową – dokumentacji, z której wynikają kwoty i informacje zawarte w Sprawozdaniu Finansowym, poprawności zastosowanych przez Uczelnię zasad rachunkowości i znaczących szacunków, jak i ogólnej prezentacji Sprawozdania Finansowego.

## § 4

1. Sprawozdania o jakich mowa w § 1 ust. 2, sporządzone zostaną w języku polskim i zostaną dostarczone Zamawiającemu w terminach określonych w § 6 ust. 6.
2. W przypadku stwierdzenia nieistotnych uchybień w systemie rachunkowości i kontroli wewnętrznej, Wykonawca prześle Zamawiającemu pismo w tym zakresie.

§ 5

1. Sprawozdania, o których mowa w § 1 ust. 2, zostaną opracowane stosownie do art. 83 ustawy o biegłych rewidentach.
2. W razie zawarcia w sprawozdaniu, o którym mowa w § 1 ust 2, opinii zawierającej istotne zastrzeżenia co do rzetelnego i jasnego obrazu sytuacji majątkowej i finansowej oraz wyniku finansowego przedstawionego w Sprawozdaniu Finansowym, Zamawiający otrzyma pisemne uzasadnienie.

§ 6

1. Czynności związane z badaniem Sprawozdania Finansowego Zamawiającego będą wykonane przez Wykonawcę w terminie do dnia:
  - 1) 30.04.2026 r. – w przypadku Sprawozdania Finansowego za rok obrotowy kończący się dnia 31 grudnia 2025 r.,
  - 2) 30.04.2027 r. – w przypadku Sprawozdania Finansowego za rok obrotowy kończący się dnia 31 grudnia 2026 r.
2. Warunkiem wykonania badań w terminach określonych w ust. 1, jest udostępnienie przez Zamawiającego Sprawozdania Finansowego i ksiąg rachunkowych odpowiednio w przypadku badania sprawozdania za 2025 r. do dnia 30.03.2026 r. i w przypadku badania sprawozdania za 2026 r. do dnia 30.03.2027 r.
3. W przypadku niedotrzymania przez Zamawiającego warunku, o którym mowa w ust. 2, terminy badań zostaną odpowiednio przesunięte o ilość dni opóźnienia w udostępnieniu dokumentów.
4. Badania Sprawozdania Finansowego dokona biegły rewident wpisany do rejestru biegłych rewidentów Pan/Pani:.....;
5. Biegły rewident może korzystać z technicznej porady ekspertów. W takim przypadku odpowiada za ich działanie jak za własne.
6. Rezultaty badania określone w § 4 niniejszej umowy, Wykonawca każdorazowo przekaze Zamawiającemu nie później niż w terminie 7 dni od zakończenia badań w terminach, określonych w ust. 1.

§ 7

Zamawiający zobowiązuje się :

- 1) przedłożyć Wykonawcy czasowy harmonogram zamknięcia ksiąg rachunkowych i sporządzania Sprawozdania Finansowego z uwzględnieniem terminów określonych w § 6 ust 2,
- 2) poinformować Wykonawcę o terminach inwentaryzacji w celu ustalenia harmonogramu prac i terminu wizyty biegłego rewidenta. Prawo uczestnictwa firmy audytorskiej w przeprowadzonym przez Zamawiającego inwentaryzacji wynika z art. 66 ust. 5 ustawy o rachunkowości,
- 3) udzielić Wykonawcy wyczerpujących informacji o wszelkich istniejących, grożących lub znanych jej spornych sprawach sądowych, roszczeniach, rozliczeniach pokontrolnych lub zobowiązaniach warunkowych, których jest lub może być stroną, a także sprawach przygotowywanych do postępowania sądowego lub administracyjnego,
- 4) do udostępnienia biegłemu rewidentowi ksiąg rachunkowych i innych dokumentów, które Wykonawca uzna za niezbędne w celu przeprowadzenia badania Sprawozdania Finansowego,
- 5) do składania biegłemu rewidentowi pisemnych oświadczeń na temat:
  - a) kontynuacji działalności i kompletności ujęcia danych w księgach rachunkowych, ujawnienia wszelkich zobowiązań warunkowych i poręczeń oraz zdarzeń, jakie nastąpiły po dacie bilansu do dnia zatwierdzenia Sprawozdania Finansowego, a także innych istotnych zdarzeń rzutujących na sytuację finansową i majątkową jednostki,
  - b) spraw przygotowanych do postępowania sądowego i znajdujących się w toku tego postępowania,
  - c) innych spraw stosownie do stwierdzonych w toku badania faktów i okoliczności,

- 6) do współdziałania z Wykonawcą w celu zapewnienia sprawnego przebiegu wykonania Umowy, a w szczególności do:
- a) niezwłocznego ustosunkowania się do zastrzeżeń i wątpliwości biegłego rewidenta w sprawach prawidłowości i rzetelności przedstawionej do badania wersji Sprawozdania Finansowego,
  - b) korygowania ksiąg rachunkowych i Sprawozdania Finansowego w zakresie istotnie rzutującym na sytuację majątkową i finansową Uczelni.

§ 8

1. Za wykonanie prac określonych w § 1 niniejszej Umowy, Zamawiający zapłaci Wykonawcy zryczałtowaną cenę umowną w wysokości ..... zł brutto (słownie złotych .....00/100) w tym podatek od towarów i usług 23%, w tym:
- 1) ..... złotych brutto (słownie złotych.....) z tytułu badania Sprawozdania finansowego za rok obrotowy kończący się 31 grudnia 2025 r.,
  - 2) ..... złotych brutto (słownie złotych.....) z tytułu badania Sprawozdania finansowego za rok obrotowy kończący się 31 grudnia 2026 r.
2. Tytułem części ryczałtowego wynagrodzenia, o jakich mowa w ust 1 pkt 1) i 2), Zamawiający zobowiązuje się zapłacić Wykonawcy zaliczkę w wysokości 30% kwot określonych w ust. 1 pkt 1) i 2). Kwotę zaliczki Zamawiający prześle Wykonawcy na wskazane przez niego konto w ciągu 21 dni, licząc od dnia otrzymania faktury. Faktury zaliczkowe zostaną wystawione nie wcześniej niż:
- 1) pierwszego dnia realizacji badania Sprawozdania finansowego za rok obrotowy kończący się 31 grudnia 2025 r.,
  - 2) pierwszego dnia realizacji badania Sprawozdania finansowego za rok obrotowy kończący się 31 grudnia 2026 r.
3. Pozostała kwota wynagrodzenia zostanie zapłacona na konto Wykonawcy po wykonaniu badania sprawozdania finansowego i przedłożeniu dokumentów wskazanych w § 4, na podstawie faktury VAT w ciągu 30 dni od daty jej otrzymania, za każdy kolejny rok rozliczeniowy.
4. Strony dopuszczają zmianę wysokości wynagrodzenia w przypadku zmiany:
- 1) stawki podatku od towarów i usług,
  - 2) wysokości minimalnego wynagrodzenia za pracę albo wysokości minimalnej stawki godzinowej, ustalonych na podstawie przepisów 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,
- jeżeli zmiany te będą miały wpływ na koszty wykonania zamówienia przez Wykonawcę.
5. Zmiana wynagrodzenia, o której mowa w ust. 4 pkt 2 – 4, nastąpi wyłącznie po przedłożeniu przez Wykonawcę dowodów potwierdzających wpływ zmian, o których mowa w ust. 4, pkt 2 - 4 na koszty wykonania zamówienia przez Wykonawcę. Wykonawca przedłoży Zamawiającemu wykaz osób zatrudnionych do realizacji Umowy, dla których zmiany wymienione w ust. 4 pkt 2 - 4 mają zastosowanie wraz z kalkulacją kosztów wynikającą z przedmiotowej zmiany.

#### § 9

1. W przypadku niewykonania lub niewłaściwego wykonania umowy Wykonawca zobowiązuje się zapłacić karę umowną w wysokości 0,5% wartości brutto umowy, o której mowa w § 8 ust.1 za każdy rozpoczęty dzień zwłoki w realizacji umowy lub jej części.
2. Zamawiający zastrzega sobie możliwość dochodzenia odszkodowania przewyższającego wysokość zastrzeżonych kar umownych na zasadach przewidzianych przepisami kodeksu cywilnego.
3. Wykonawca uprawniony jest do żądania zapłaty kary umownej od Zamawiającego w przypadku zwłoki w odbiorze przedmiotu umowy lub jej części w wysokości 0,5 % wartości brutto umowy, o której mowa w § 8 ust.1, za każdy dzień opóźnienia,
4. Zamawiający zastrzega sobie prawo do potrącania kar umownych z wierzytelności przysługujących Wykonawcy w tym z należnego wynagrodzenia Wykonawcy.

#### § 10

1. Rozwiązanie umowy o badanie sprawozdania finansowego jest możliwe jedynie w sytuacji zaistnienia uzasadnionej podstawy. Za uzasadnioną podstawę uznaje się w szczególności:
  - 1) wystąpienie zdarzeń uniemożliwiających spełnienie wymagań określonych przepisami prawa dotyczącymi przeprowadzenia badania, zasadami etyki zawodowej, niezależności lub krajowymi standardami wykonywania zawodu;
  - 2) niedotrzymanie warunków umowy innych niż skutkujące możliwością wyrażenia opinii z zastrzeżeniami, opinii negatywnej lub odmowy wyrażenia opinii;
  - 3) przekształcenia, zmiany właścicielskie, zmiany organizacyjne uzasadniające zmianę firmy audytorskiej lub nieprzeprowadzenie badania w ustalonym terminie, jeżeli zwłoka przekracza 14 dni.
2. W przypadku rozwiązania umowy w toku jej realizacji, Strony zobowiązują się w dobrej wierze dokonać jej rozliczenia, co oznacza że Wykonawca jest uprawniony do otrzymania części wynagrodzenia proporcjonalnej do zakresu prawidłowo zrealizowanych prac.

#### § 11

1. Wykonawca zobowiązuje się do zachowania w tajemnicy rezultatów badania oraz faktów i okoliczności poznanych w toku badania.
2. Wykonawca ma prawo udostępnić rezultaty badania Sprawozdania Finansowego wyłącznie organom upoważnionym przepisami ustaw do wglądu w tego rodzaju dokumenty, w tym organom Krajowej Izby Biegłych Rewidentów, sprawujących nadzór nad należyтым wykonywaniem zawodu przez członków.
3. Przy wykonywaniu obowiązków wynikających z niniejszej Umowy Wykonawca zobowiązuje się stosować do obowiązujących przepisów w zakresie ochrony danych osobowych. Obowiązek przestrzegania tych przepisów dotyczy także pracowników Wykonawcy oraz innych osób, którzy wykonują w imieniu Wykonawcy czynności w ramach Umowy.
4. Zasady przetwarzania danych osobowych reguluje umowa powierzenia przetwarzania danych osobowych, stanowiąca załącznik nr 1 do niniejszej umowy.

#### § 12

Wykonawca nie może bez zgody Zamawiającego powierzyć innej osobie wykonania zobowiązań wynikających z niniejszej umowy.

#### § 13

1. Zamawiający oświadcza, że jest uprawniony do otrzymywania faktur numer identyfikacji podatkowej NIP 657 02 34 850.
2. Wykonawca oświadcza, że jest podatnikiem podatku od towarów i usług i posiada numer identyfikacji podatkowej NIP 657 02 34 850.

§ 14

Zmiany i uzupełnienia umowy wymagają dla swojej ważności formy pisemnej pod rygorem nieważności, z zastrzeżeniem § 16 ust. 3, i muszą być zaakceptowane przez obie strony. W przypadku, gdyby którykolwiek z warunków niniejszej Umowy został uznany za nieważny, nie będzie to miało wpływu na ważność i skuteczność pozostałych warunków.

§ 15

1. W sprawach nieuregulowanych niniejszą Umową mają zastosowanie przepisy Kodeksu Cywilnego oraz ustawy o rachunkowości. Za właściwy do rozstrzygnięcia sporów pomiędzy Stronami niniejszej Umowy, Strony uznają sąd powszechny w Kielcach.
2. Adresem Wykonawcy do doręczeń wszelkiej korespondencji związanej z niniejszą umową jest adres wskazany powyżej w Umowie. O każdej zmianie adresu Wykonawca jest zobowiązany niezwłocznie powiadomić Zamawiającego. W przypadku zaniechania tego obowiązku, korespondencja wysłana do Wykonawcy na ostatni jego adres znany Zamawiającemu, uważana jest za skutecznie doręczoną.

§ 16

1. Umowa zawarta jest na czas określony, zgodnie z art. 66 ust. 5 ustawy o rachunkowości, tj. na czas niezbędny do wykonania badań Sprawozdań Finansowych za lata obrotowe 2025 i 2026, z zachowaniem terminów, o których mowa w § 6 ust. 1 oraz § 6 ust. 6.

§ 17

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

ZAMAWIAJACY :

WYKONAWCA: